

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir
cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autor(as) : Bach. JIMENEZ MAGUIÑA, Jordyn Donato
Bach. SALDAÑA CHULLUNCUY, Sucy Dany
Asesor : MG. AVILA ZANABRIA PERCY TITO
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio y Culminación: [01.07.2023 - 30.06.2024](#)

Huancayo – Perú

[2024](#)

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

Falsa portada

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir
cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autor(as) : Bach. JIMENEZ MAGUIÑA, Jordyn Donato
Bach. SALDAÑA CHULLUNCUY, Sucey Dany
Asesor : MG. AVILA ZANABRIA PERCY TITO
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio y Culminación: [01.07.2023 - 30.06.2024](#)

Huancayo – Perú

[2024](#)

Asesor:
MG. AVILA ZANABRIA PERCY TITO

Dedicatoria

A mis padres Claudia Maguiña Julcarima y Donato Jimenez Orellana, mi hija Alessia, y mi esposa Ines Centeno Mendoza, con mucho aprecio de Jordyn Donato Jimenez Maguiña.

A mis padres Yolanda Chulluncuy Guerra y Juan Saldaña Melchor, mi hijo Logan, con el mayor reconocimiento de Sucey Dany Saldaña Chulluncuy.

Los Autores

Agradecimientos

A la Universidad Peruana los Andes, y a la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, por transmitir e incentivar a los estudiantes hacia la investigación

A los docentes, por brindarnos sus excelentes conocimientos y el gran apoyo a la investigación que se ha realizado.

A la Municipalidad Provincial de Atalaya, Región Ucayali, por habernos brindado los accesos y apoyo para la realización de la investigación.

Jordyn y Sucy

CONSTANCIA DE SIMILITUD



Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0486 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

EFFECTOS DEL CONTROL SIMULTÁNEO (ORIENTACIÓN DE OFICIO) EN ENTREGAS A RENDIR CUENTA, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ATALAYA, REGIÓN UCAYALI - 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. JIMENEZ MAGUIÑA JORDYN DONATO**
Bach. SALDAÑA CHULLUNCUY SUCY DANY

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Mg. AVILA ZANABRIA PERCY TITO**

Fue analizado con fecha **06/11/2024**; **con 101 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **20** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 06 de noviembre del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vi
Contenido	viii
Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros	xi
Resumen	xiii
Abstract	xv
Introducción.....	xvi
CAPÍTULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1. Descripción de la realidad problemática	18
1.2. Delimitación del problema	21
1.2.1. Delimitación espacial.....	21
1.2.2. Delimitación temporal.....	22
1.2.3. Delimitación conceptual o temática	22
1.3. Formulación del problema	22
1.3.1. Problema General.....	22
1.3.2. Problemas Específicos	22
1.4. Justificación	23
1.4.1. Social.....	23
1.4.2. Teórica.....	23
1.4.3. Metodológica.....	24
1.5. Objetivos	25
1.5.1. Objetivo General	25
1.5.2. Objetivos Específicos.....	25
CAPÍTULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
2.1. Antecedentes.....	26
2.1.1. Antecedentes Nacionales	26
2.1.2. Antecedentes Internacionales	28
2.2. Bases Teóricas o Científicas	30
2.2.1. Variable Independiente: Control Simultáneo.....	30
2.2.1.1. Dimensión 1: Revisión documental	35
2.2.1.2. Dimensión 2: Análisis de Información.....	37

2.2.1.3.	Dimensión 3: Proceso en Curso	38
2.2.2.	Variable Dependiente: Entregas a Rendir Cuenta.....	42
2.2.2.1.	Dimensión 1: Entrega de recursos.....	44
2.2.2.2.	Dimensión 2: Rendición.....	45
2.2.2.3.	Dimensión 3: Comprobantes de pago	45
2.2.3.	Relación entre variables.....	46
2.2.4.	Base Legal.....	48
2.2.5.	Cuentas contables	49
2.3.	Marco Conceptual.....	50
CAPÍTULO III		53
HIPÓTESIS.....		53
3.1.	Hipótesis General.....	53
3.2.	Hipótesis Específicas.....	53
3.3.	Variables (definición conceptual y operacionalización)	53
CAPÍTULO IV.....		57
METODOLOGÍA.....		57
4.1.	Método de Investigación.....	57
4.2.	Tipo de Investigación.....	57
4.3.	Nivel de Investigación	57
4.4.	Diseño de Investigación	58
4.5.	Población y Muestra	58
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos	61
4.6.2.	Instrumentos de recolección de datos	61
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	61
4.8.	Aspectos éticos de la investigación	62
CAPÍTULO V		63
RESULTADOS.....		63
5.1.	Análisis descriptivo	63
5.2.	Contrastación de hipótesis	72
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		78
CONCLUSIONES		80
RECOMENDACIONES		81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		82
ANEXOS.....		84

Anexo 1: Matriz de consistencia	85
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	86
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento.....	88
Anexo 4: El instrumento de investigación.....	90
Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento	92
Anexo 7: Consentimiento Informado	98
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento	100

Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros

Tablas:

Tabla 1 <i>Variable Independiente: Control simultáneo (Orientación de Oficio)</i>	64
Tabla 2 <i>Dimensión 1: Revisión documental</i>	65
Tabla 3 <i>Dimensión 2: Análisis de información</i>	66
Tabla 4 <i>Dimensión 3: Proceso en curso</i>	67
Tabla 5 <i>Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta</i>	68
Tabla 6 <i>Dimensión 1: Entrega de recursos</i>	69
Tabla 7 <i>Dimensión 2: Rendición</i>	70
Tabla 8 <i>Dimensión 3: Comprobantes de pago</i>	71
Tabla 9 Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis General	73
Tabla 10 Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 1	74
Tabla 11 Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 2	75
Tabla 12 Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 3	76
Tabla 10 <i>Rangos de Confiabilidad del Instrumento</i>	92
Tabla 11 <i>Casos de prueba piloto</i>	92
Tabla 12 <i>Confiabilidad de “Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022”</i>	92

Figuras

Figura 1 CGR detectó perjuicio por S/ 3.7 millones en la MP de Atalaya por "pagos fantasmas"	18
Figura 2 Universo institucional comparativo 2020-2021	20
Figura 3 Municipalidades omisas a la información contable 2021	20
Figura 4 Ubicación geográfica de la Provincia de Atalaya	21
Figura 5 Esquema del proceso en curso	41
Figura 6 Estructura de Cuentas Contables.....	49
Figura 7 Cuenta 1205.05 Entregas a Rendir Cuenta	49
Figura 8 Esquema del diseño de la investigación.....	58
Figura 9 Cuadro Analítico de Personal MP Atalaya	59
Figura 10 Muestra seleccionada	60
Figura 11 <i>Barenamiento</i>	63
Figura 12 <i>Gráfico de la Variable Independiente: Control simultáneo (Orientación de Oficio)</i>	64
Figura 13 <i>Gráfico de la dimensión Revisión documental</i>	65
Figura 14 <i>Gráfico de la dimensión 2: Análisis de información</i>	66
Figura 15 <i>Gráfico de la Dimensión 3: Proceso en curso</i>	67
Figura 16 <i>Gráfico de la Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta</i>	68
Figura 17 <i>Gráfico de la Dimensión 1: Entrega de recursos</i>	69
Figura 18 <i>Gráfico de la Dimensión 2: Rendición</i>	70
Figura 19 <i>Gráfico de la Dimensión 3: Comprobantes de pago</i>	71

Resumen

El presente trabajo de investigación se inició con el problema general: ¿Cuál es el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?, tomando en consideración la problemática que se tiene en la entidad debido a la falta de control de los recursos financieros. De tal suerte, el objetivo general, fue justamente explicar el efecto que representa el Control Simultáneo (informes de orientación de oficio) como medida preventiva a la entrega y rendición de cuenta debidamente sustentadas. La metodológica asumida para el desarrollo del presente trabajo de investigación fue a través del método científico, y el hipotético-deductivo como específico; tipo considerada como aplicada, explicativa como nivel, no experimental de índole transversal como diseño; siendo la encuesta como técnica y el cuestionario como herramienta para el acopio de datos, elaborado con reactivos y de respuesta según la escala de Likert, con barenamiento, previa prueba piloto mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach que dio como resultado $\alpha=0.958$; rango Muy Alta. El resultado de la investigación, a manera de conclusión general es: según prueba estadística Chi-cuadrado, el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$, siendo rechazado H_0 , concluyendo que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por consiguiente, como explicación general, el Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022. Como recomendación general consideramos que, el alcalde, funcionarios y servidores de la municipalidad provincial de Atalaya, en función a los resultados obtenidos, realizar prácticas de control simultáneo a actividades relacionados a la entrega de recursos financieros, en este caso entregas a rendir cuenta, a fin de tener saldos consistentes y reales en la cuenta contable respectiva.

Palabras clave utilizados en la investigación

Control simultáneo, Orientación de Oficio, entregas a rendir cuenta, revisión documental.

Abstract

The present research work began with the general problem: What is the effect of the Simultaneous Control (ex officio orientation) in the deliveries to render account, provincial municipality of Atalaya, Ucayali Region - 2022, taking into consideration the problems that the entity has due to the lack of control of financial resources. Thus, the general objective was precisely to explain the effect of the Simultaneous Control (ex officio orientation reports) as a preventive measure to the delivery and rendering of properly supported accounts. The methodology assumed for the development of this research work was through the scientific method, and the hypothetical-deductive as specific; type considered as applied, explanatory as level, non-experimental of transversal nature as design; being the survey as technique and the questionnaire as tool for the collection of data, elaborated with reagents and of response according to the Likert scale, with barring, previous pilot test through the Cronbach's Alpha coefficient that gave as result $\alpha=0.958$; Very High range. The result of the research, as a general conclusion is: according to Chi-square statistical test, the p-value $0.000 < \alpha 0.05$, being H_0 rejected, concluding that, there is enough sample evidence to affirm that the variables are not independent; consequently, as a general explanation, the Simultaneous Control (orientation of o

Keywords used in the research

Simultaneous control, Oficio Orientation, deliveries to account, documentary review.

Introducción

Las informaciones contables consistentes permiten la toma de decisiones en las políticas y gestiones ediles; para cuyo efecto es importante que estén correctamente presentadas con la fiabilidad y certeza que caracteriza a los Estados Financieros en todos los ejercicios económicos.

El objetivo del presente trabajo de investigación radica en explicar los efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta en la municipalidad provincial de Atalaya, en la Región Ucayali en el ejercicio económico 2022

La metodología utilizada a través del método general científico, el método específico hipotético-deductivo, de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental de corte transversal, contiene los capítulos siguientes:

En el Capítulo I se encuentra descrito la realidad problemática, sus delimitaciones, así como la formulación del problema, acompañando las justificaciones y los objetivos establecidos.

En el Capítulo II, que se encarga del marco teórico, de los antecedentes nacionales y también los internacionales, considera con mayor énfasis las bases teóricas, y el grupo de conceptos dentro del marco conceptual.

En el Capítulo III, señala con claridad las hipótesis: general y las específicas.

En el Capítulo IV, describe en forma ordenada la metodología utilizada, el tipo, nivel, diseño de la investigación; asimismo, la población, la muestra no paramétrica, por conveniencia.

En el Capítulo V; presenta el resultado de la investigación, tanto el análisis descriptivo y contrastación de las hipótesis. Terminando con las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Como origen de la problemática, el uso de recursos públicos continúa generando una percepción negativa por parte de la sociedad en su conjunto.

Como resultado de ello tenemos a altos ejecutivos (ex presidentes de la República, ex ministros, ex funcionarios públicos) en todos los niveles de gobierno, incluido Gobernadores y alcaldes en procesos judiciales de corrupción y malos manejos de las arcas del estado.

Consideramos como característica de la causa que, a pesar de que en casi todas las entidades públicas se encuentran debidamente implementadas las oficinas de control interno (OCI) supervisadas por la Contraloría General de la República, no se percibe buenos resultados de un efectivo control a fin de mitigar este gran problema que afecta directamente a la economía, a la sociedad en su conjunto.

Aquí una muestra como síntoma de la problemática.

Figura 1

CGR detectó perjuicio por S/ 3.7 millones en la MP de Atalaya por "pagos fantasmas"

[La Contraloría General de la República](#)

Contraloría detectó perjuicio de S/ 3.7 millones en contra de la Municipalidad Provincial de Atalaya por "pagos fantasmas"

Nota de Prensa



Nota. Adaptado y tomado de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/605176-contraloria-detecto-perjuicio-de-s-3-7-millones-en-contra-de-la-municipalidad-provincial-de-atalaya-por-pagos-fantasmas>

Contribuye a esta causa del problema, el Congreso de la República en su papel y funcional principal de control, lo mismo que, no refleja en forma categórica el cumplimiento efectivo de sus funciones, al contrario, se percibe un contubernio de impunidad ante hechos de malversación de fondos, corrupción, entre otros hechos.

Las consecuencias principales que se da, afectan a la gobernabilidad y el desarrollo económico y social en el país, perjudicando directamente a poblaciones vulnerables especialmente de zonas alejadas del país, zonas rurales donde no llega el apoyo social ni económico del Estado.

En cuanto al propósito de la presente investigación, se refiere a los considerables importes que en toda entidad pública genera el incumplimiento de las rendiciones por diversos concepto, en este caso por el rubro entregas a rendir cuenta, principalmente por otorgamiento de viáticos para el cumplimiento de comisiones oficiales de gestiones diversas, que en muchos casos no se lleva a cabo en forma efectiva; es decir, los egresos no se encuentran debidamente registrados como rendido en la contabilidad.

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2022) en la *“CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Sector Público al 31 de diciembre de 2021”*; a través de la Dirección General de Contabilidad Pública elabora este documento, reflejando como el principal instrumento de la gestión pública y especialmente de la rendición de cuentas, con información resumida del resultado financieros, así como presupuestarios, económicos y patrimoniales a manera de cumplimiento de las metas y los indicadores financieros de las Entidades Públicas en su integridad en el ejercicio fiscal 2021. (p. 2)

Aquí hay que tomar en cuenta que, al final del ejercicio fiscal 2021, 2,431 entidades cumplieron con la entrega de la información al 31-03-2022, del total de

entidades 25 quedaron como omisas.

Figura 2

Universo institucional comparativo 2020-2021

Entidades/Empresas	2020	Variación		2021
		(+)	(-)	
1 Gobierno Nacional	158	1	-	159
Gobierno central	30	-	-	30
Universidades nacionales	52	-	-	52
Organismos descentralizados autónomos	3	-	-	3
Organismos públicos descentralizados	1	-	-	1
Instituciones públicas descentralizadas y otros fondos	72	1	-	73
2 Gobiernos Regionales	32	-	-	32
Gobiernos regionales	26	-	-	26
Mancomunidades regionales	2	-	-	2
Organismos públicos descentralizados	4	-	-	4
3 Gobiernos Locales	2 077	22	2	2 077
Municipalidades	1 874	16	-	1 890
Centros poblados	6	-	-	6
Organismos públicos descentralizados	28	-	2	26
Institutos viales provinciales	94	-	-	94
Mancomunidades municipales	55	6	-	61
4 Empresas Públicas	157	-	-	157
Empresas financieras	16	-	-	16
Empresas no financieras	102	-	-	102
Empresas no operativas	19	-	-	19
Empresas en liquidación	20	-	-	20
5 Otras Formas Organizativas	5	1	-	6
Banco Central de Reserva del Perú	1	-	-	1
Caja de Pensiones Militar Policial	1	-	-	1
Encargo Esp. Conc. de Gas Natural Adm. Petróleos del Perú S.A.	-	1	-	1
Fonavi en Liquidación	1	-	-	1
Fondo Ley N° 27677	1	-	-	1
Fondo Revolvente Adm. Banmat S.A.C.	1	-	-	1
Total	2 409	24	2	2 431

Nota. Adaptado de (MEF, 2022) "CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Sector Público al 31 de diciembre de 2021" https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/Cuenta_General_Republica_2022.pdf

Figura 3

Municipalidades omisas a la información contable 2021

Entidades/Empresas	Universo 2021	Presentaron al 31 de marzo 2022		Entidades omisas	
		N°	%	N°	%
1. Gobierno Nacional	159	159	100,0	-	-
Gobierno central	30	30	100,0	-	-
Universidades nacionales	52	52	100,0	-	-
Organismos descentralizados autónomos	3	3	100,0	-	-
Organismos públicos descentralizados	1	1	100,0	-	-
Instituciones públicas descentralizadas y otros fondos	73	73	100,0	-	-
2. Gobiernos Regionales	32	32	100,0	-	-
Gobiernos regionales	26	26	100,0	-	-
Mancomunidades regionales	2	2	100,0	-	-
Organismos públicos descentralizados	4	4	100,0	-	-
3. Gobiernos Locales	2 077	2 069	99,6	8	0,4
Municipalidades	1 890	1 884	99,7	6	0,3
Centros poblados	6	6	100,0	-	-
Organismos públicos descentralizados	26	26	100,0	-	-
Institutos viales provinciales	94	93	98,9	1	1,1
Mancomunidades municipales	61	60	98,4	1	1,6

Nota. Adaptado de (MEF, 2022) “CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Sector Público al 31 de diciembre de 2021” https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/Cuenta_General_Republica_2022.pdf

En tal sentido, consideramos pertinente y sustentado realizar el presente trabajo de investigación a fin de analizar la documentación sobre el rubro de entregas a rendir cuenta que queda como saldo al ejercicio 2022; a fin de alcanzar propuestas para la respectiva regularización y que los Estados financieros estén debidamente consistentes y permita la toma de decisiones institucionales con mayor credibilidad.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial

El ámbito espacial para el desarrollo de la presente investigación, corresponde la provincia de Atalaya, ubicada en la Región Ucayali, país Perú.

Figura 4

Ubicación geográfica de la Provincia de Atalaya



Nota. Adaptado de <https://hispanopress.blogspot.com/2011/06/la-region-ucayali-caracterizacion-de-la.html>

1.2.2. Delimitación temporal

La información y los documentos a ser analizados se encuentran delimitados a los que pertenecen al período 2022.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

Los principales conceptos a ser analizados y descritos en el presente trabajo de investigación se limitan al tema del control simultáneo, específicamente a la Orientación de Oficio, y los documentos sobre entregas a rendir cuenta en la Municipalidad Provincial de Atalaya.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cuál es el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?

1.3.2. Problemas Específicos

1. ¿Cuál es el efecto de la revisión documental en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?
2. ¿Cuál es el efecto del análisis de información en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?
3. ¿Cuál es el efecto de los procesos en curso en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

El presente trabajo de investigación, se justifica socialmente por la necesidad de fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública local. Al analizar los impactos del control simultáneo en las entregas a rendir cuenta, este estudio contribuye a identificar buenas prácticas y áreas de mejora en los procesos de control gubernamental. Los resultados de esta investigación pueden servir como insumo para diseñar políticas públicas más efectivas que promuevan una gestión municipal más eficiente, transparente y orientada a satisfacer las necesidades de la población de Atalaya.

La investigación se justifica socialmente también, porque la falta de transparencia en la gestión municipal de Atalaya ha generado desconfianza en la población y ha limitado el acceso a información sobre el uso de los recursos públicos. Al evaluar los efectos del control simultáneo, este estudio busca contribuir a reducir la corrupción, mejorar la calidad de los servicios públicos y fortalecer la participación ciudadana en la gestión municipal. Los resultados de esta investigación pueden servir como base para implementar mecanismos de control más eficientes y para promover una cultura de transparencia en la institución.

1.4.2. Teórica

La investigación se sustenta en teorías de la administración pública que enfatizan la importancia de los mecanismos de control para alinear los intereses de los agentes públicos con los intereses públicos. Teorías el

control interno, ya sea en sus derivaciones de concurrente, simultáneo; analiza al mismo tiempo la estructura y el funcionamiento de las organizaciones públicas, proporcionando un marco conceptual para comprender cómo el control simultáneo puede mitigar los riesgos de oportunismo y mejorar la eficiencia en la gestión municipal. Además, se recurre a modelos de control interno basados en el riesgo para identificar los puntos críticos en los procesos de gestión y evaluar la efectividad de las medidas de control implementadas. Estudios previos sobre la rendición de cuentas en el sector público sugieren que los mecanismos de control simultáneo pueden tener un impacto positivo en la calidad de la información financiera y en la transparencia de las decisiones gubernamentales.

1.4.3. Metodológica

Para profundizar en la investigación sobre los efectos del control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Atalaya, se propone explorar diversas líneas de investigación. Estas pueden incluir: un análisis más detallado de los mecanismos de control, ampliando el alcance temporal y espacial del estudio, incorporando la perspectiva de los actores involucrados, utilizando nuevos indicadores de evaluación, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, y abordando temas emergentes como la digitalización y la participación ciudadana. Además, incluir el papel de la tecnología, las brechas de género y étnicas, y los factores culturales y políticos que influyen en la efectividad de estos mecanismos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Explicar el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Explicar el efecto de la revisión documental en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022
2. Explicar el efecto del análisis de información en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022
3. Explicar el efecto de los procesos en curso en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Según (Gamez, 2022) en su tesis de maestría en Gestión Pública “*Control Simultaneo y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021*”; por la Universidad César Vallejo; ha tenido como **objetivo** establecer la asociación entre las variables control simultáneo y gestión administrativa. **La metodología** optada ha sido con el nivel correlacional, diseño no experimental, de corte transversal, con una población tipo censal conformada por 50 servidores de la referida municipalidad. La recolección de datos ha sido a través de la técnica de la encuesta y su aplicación del cuestionario fue en forma virtual con el documento y herramienta Google forms, para la contrastación de las hipótesis utilizó el coeficiente de Rho de Pearson. Los **resultados** obtenidos como conclusión fue que, la variable control simultaneo ha tenido una correlación positiva alta de 0.70 y p-valor de 0,000.

De igual manera, (Salas, 2021) en su tesis de Maestría en “*Control simultáneo y su influencia en la gestión pública de la municipalidad provincial del Cusco periodo 2017*”; Contabilidad mención Auditoría, por la Universidad Nacional San Antonio Abad de Cusco; el **objetivo** ha sido explicar cómo el Control Simultáneo aplicado a través de los integrantes del Sistema Nacional de Control ha influenciado en la Gestión Pública de la mencionada municipalidad. **La metodología** utilizada fue de enfoque cuantitativo, método hipotético deductivo, tipo aplicada, diseño no

experimental de corte transversal, nivel correlacional. Para la recolección de datos utilizó la encuesta y el instrumento cuestionario aplicado a 50 auditores de la OCI de la entidad en estudio. El resultado concluye que, existe una relación significativa, muy buena y directa, entre el Control Simultáneo y la Gestión Pública, en la Municipalidad Provincial de Cusco, período 2017, con el coeficiente de Rho de Spearman de ,903 y p-valor de 0,000.

Asimismo, (Galvez, 2019) en su tesis doctoral sobre “*La rendición de cuentas a través del uso de boletas falsas en el delito de peculado*”; por la Universidad Nacional de Trujillo, el objetivo general que tuvo fue, “determinar si la rendición de cuentas a través del uso de boletas falsas para sustentar gastos no realizados constituye delito de peculado”, para cuyo efecto utilizó el método universal, a través de los específicos como el deductivo e inductivo; concluye el presente trabajo de investigación que, “Respecto a la rendición falsa de viáticos haciendo uso de documentos falsos u otras modalidades, hemos llegado a la conclusión de que esta no constituye delito de peculado.” (p. 112).

También; (Sinche, 2019) en su tesis “*El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco-año 2018*”, por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, para optar el título profesional de Contador Público, cuyo objetivo general fue determinar la manera de la aplicación del control simultáneo como contribuye en la optimización de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018. La metodología que utilizó fue a través del método científico, con el tipo de investigación aplicada, nivel explicativo, diseño no experimental, técnica de la encuesta, y el

instrumento cuestionario. Como **resultado** general concluyó que, entre la aplicación del control simultáneo y la optimización de gestión pública, existe una correlación positiva moderada de ,506 con una significación bilateral de ,000, mediante el coeficiente de Rho de Spearman.

Finalmente, (Sotero, 2022) en su tesis de maestría “*El control simultáneo y su relación con la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017*”; por la Universidad Andina del Cusco, para Optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría y Control Interno, ha tenido como **objetivo general**: determinar cómo el control simultáneo está relaciona a la gestión en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2017: la **metodología** aplicada fue: a través del tipo aplicado, con alcance correlacional y diseño no experimental; con la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. Los **resultados** a través de la conclusión general fueron: el control simultáneo tiene una relación significativa con la gestión de la Municipalidad Provincial de Canchis, según el $p=0.003 < 0.05$ y de ,693 según Pearson.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

En cuanto a los trabajos internacionales, iniciamos con (E. Hernández, 2020) en su tesis de Maestría en Gobierno y Asuntos Públicos, por la Universidad y Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales Sede académica de México, cuyo título refiere a “*Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*”; cuyo **objetivo principal** fue “conocer cómo influyen los controles internos municipales

sobre la cantidad de que quejas que se reciben en los municipios urbanos de México respecto a la actuación de los funcionarios públicos municipales”; no refiere específicamente sobre la [metodología](#), sin embargo, refiere el análisis como método de investigación de los casos que tomó en cuenta para arribar a las [conclusiones](#): en México “si bien existe la institucionalización de ciertas prácticas que generan contrapesos y dan certidumbre de los procesos administrativos aún queda mucho por mejorar en materia de arquitectura institucional” (p. 95)

Otro trabajo relacionado al tema en estudio sobre el control simultáneo que tiene relación al control interno, presentó (Peryra, 2019) en su tesis “*La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)*”; por la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina; cuyo [objetivo](#) fue el análisis del significado de la transparencia en el sector público y su relación con el control interno; cuya [metodología](#) empleada fue el exploratorio para la variable transparencia y para la variable gobernanza pública el exploratorio bibliográfico, además el enfoque COSO para la aplicación en el sector público; luego de los análisis los [resultados](#) que llegado señaló que, la definición de las variables para medir los grados de muestra de transparencia conforma una guía de mejora continua, a fin de evidenciar una gestión pública eficiente.

Concluimos con considerar un trabajo internacional presentado por (Salnave & Lizarazo, 2017) en “*El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a*

2030”; habiendo sido el **objetivo** principal alcanzar que el Sistema de Control Interno en Colombia, sea una entidad que integre a los sistemas de gestión y principalmente al control a fin de vigorizar la ética y transparencia en toda gestión pública del estado colombiano al 2030. Para el desarrollo utilizó la **metodología** de la prospectiva estratégica, habiendo arribado a **conclusiones** tales como que, al brindarles la oportunidad a los encargados y expertos de aplicar el sistema de control interno en forma permanente y efectivamente, es posible el aporte para alcanzar conocimiento a los encargados de ejecutar las políticas públicas orientados a la mejora y cambios en toda estructura de gestión.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Variable Independiente: Control Simultáneo

a) Definición Conceptual

(Chack, 2022) en el “Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero-junio 2022”; considera a la “Orientación de Oficio (principalmente revisión documental y análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso).” (p. 11). Continúa señalando que, la orientación de oficio se ejecuta tomando como sustento información de varias fuentes. La información obtenida y analizada debe tener la posibilidad de comunicación entre los distintos sistemas existentes y la variedad de datos en múltiples formatos; de tal manera que, los resultados deben ser compartida, de acceso libre y en entornos múltiples y ser entendida con mucha facilidad. (p. 11)

Según la (Contraloría General de la República del Perú, 2019) en la “Directiva N° 002-2019-CG/NORM “SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO” nos alcanza la siguiente definición: es parte del Sistema de Control Gubernamental, cuyo objetivo es realizar exámenes con criterio objetiva y en forma sistemática las actividades que se encuentran en ejecución, a fin de evidenciar, identificar e informar en forma oportuna a los que corresponden dentro de la estructura orgánica de la entidad con funciones de toma de decisiones, sobre la existencia de sucesos que podrían tener efectos en su desarrollo y culminación los objetivos establecidos; para que en forma inmediata se efectúen medidas correctivas o preventivas a fin de cautelar el uso de recursos públicos. (p. 5)

b) Teoría General de Sistemas

En concordancia a (Torres, 1997) según Luhmann —y espero que esto ya haya quedado claro— la sociedad se concibe como un sistema. La comunicación (y, por ende, la sociedad) también se considera un sistema. Pero, en realidad, ¿qué significa ser un sistema? Es indudable que, en el desarrollo de la teoría de sistemas en sociología, existieron limitaciones en los enfoques y preguntas que quedaron sin respuesta. Todos estos esfuerzos nunca abordaron adecuadamente el problema de cómo definir lo que realmente constituye un sistema. En el estudio de los sistemas abiertos, se comprendió el proceso de transformación entre entrada y salida (input/output), y en el ámbito de la cibernética se definió con claridad cómo se mantiene o incrementa progresivamente ciertas variables dentro de los sistemas. (p. 4)

Por consiguiente, un sistema es la constitución de datos, los cuales tienen entrada – proceso – salida, y, en nuestro caso para el control simultáneo se puede concebir la entrada de documentos, el análisis y procesamiento de la información, y finalmente la salida en un informe.

También, (Tamayo, 1996) según la Teoría General de Sistemas, esta se concibe como un conjunto de definiciones, supuestos y proposiciones interrelacionados, a través de los cuales se perciben todos los fenómenos y objetos reales como una jerarquía integral de grupos compuestos por materia y energía; estos grupos son los sistemas. En otras palabras, la Teoría General de Sistemas plantea que todos los fenómenos y objetos de la realidad pueden ser vistos como una estructura jerárquica de sistemas, los cuales están formados por materia y energía. Estos sistemas se definen, se asumen y se relacionan entre sí de manera interconectada. (p. 84)

Efectivamente, todo sistema está debidamente estructurada, considerando los niveles de jerarquía totalmente relacionados; de tal manera, el proceso de control simultáneo está estructurado por definiciones, base legal, objeto del estudio, técnicas, procedimientos, informe final.

c) Principios

Según la ^(LEY No 30742, 2018) LEY DE FORTALECIMIENTO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y DEL

SISTEMA, considera los siguientes principios del control

gubernamental:

[...]

m) El acceso a la información, referido a la potestad de los órganos de control de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación sobre las operaciones de las entidades sujetas al ámbito de control gubernamental, aunque sea secreta, necesaria para su función. Esto comprende el acceso directo, masivo, permanente, en línea, irrestricto y gratuito a las bases de datos, sistemas informáticos y cualquier mecanismo para el procesamiento o almacenamiento de información, que administran las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control; sin otras limitaciones que los casos previstos en la cuarta y quinta disposiciones finales de la presente ley. Así como a la capacidad de las herramientas informáticas a cargo del procesamiento o almacenamiento de la información que se requiera hasta su implementación a cargo de la entidad.

n) La reserva, por cuyo mérito se encuentra prohibido que durante la ejecución del control se revele información que pueda causar daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificulte la tarea de este último. Culminado el servicio de control y luego de notificado el informe, el mismo adquiere naturaleza pública y debe ser publicado en su integridad en la página web de la Contraloría General de la República. (p. 6)

[...]

d) Fundamentos

De acuerdo a Marco conceptual del Control Interno, que forma parte el control simultáneo, los fundamentos considerados son los siguientes:

1. El autocontrol:

Es la habilidad innata de todo servidor público para evaluar críticamente su desempeño, identificar áreas de mejora, implementar soluciones y solicitar apoyo cuando sea necesario. Esta capacidad promueve una gestión pública transparente y eficiente, asegurando que

todas las acciones estén alineadas con los objetivos institucionales y los principios de buen gobierno.

2. Autorregulación:

Con énfasis en la autonomía y responsabilidad: La autorregulación institucional es la facultad que tiene toda entidad pública para establecer sus propias normas y procedimientos, siempre y cuando estos se ajusten a la Constitución y la ley. Esta capacidad permite a las entidades operar de manera autónoma y responsable, garantizando la transparencia y eficiencia en el cumplimiento de sus funciones.

Con énfasis en el control interno: La autorregulación institucional es un mecanismo fundamental para fortalecer el Sistema de Control Interno. Al establecer sus propias normas y procedimientos, las entidades públicas promueven el autocontrol y la transparencia, lo que contribuye a prevenir irregularidades y a garantizar el cumplimiento de sus objetivos.

Con énfasis en la coordinación y transparencia: La autorregulación institucional permite a las entidades públicas coordinar sus acciones de manera efectiva y transparente, al establecer normas y procedimientos claros y precisos. De esta manera, se fomenta una gestión pública eficiente y orientada al cumplimiento de los intereses de la ciudadanía.

e) Características

Según la normativa mencionada el Control Simultáneo tiene las siguientes características:

- Oportunidad: La acción es realizada en el tiempo más breve posible y en el momento en que está sucediendo o ejecutando las actividades como objetivo de control.
- Celeridad: Corresponde su ejecución en un plazo muy corto y breve, con la diligencia para alcanzar el objetivo establecido.
- Sincrónico: La ejecución, así como los informes de los resultados se procede cuando se encuentra en desarrollo las actividades, con el propósito de tomar las mejores acciones para su tratamiento correspondiente.
- Preventivo: Posibilita a los responsables adoptar acciones que aseguran la continuidad de las actividades y alcanzar los objetivos deseados. (p. 6)

f) Etapas

Las etapas establecidas en la normatividad vigente, son:

- Planeamiento:
- Planificación
- Ejecución
- Control de los hechos de las presuntas responsabilidades
- Informe

2.2.1.1. Dimensión 1: Revisión documental

a) Definición conceptual

De acuerdo a la (DIRECTIVA N° 013-2022-CG/NORM “SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO,” 2022) es el examen detallado y sistemático de la documentación relacionada con las

actividades en curso de una entidad, con el objetivo de verificar el cumplimiento de la normativa legal y los procedimientos internos.

b) Definición operacional

Consiste en las siguientes operaciones:

- Recopilación de documentos como contratos, informes, registros contables, actas de reuniones, etc.
- Verificación de la autenticidad, integridad y vigencia de los documentos.
- Comparación de la información documental con las disposiciones legales y normativas aplicables.
- Identificación de inconsistencias, omisiones o incumplimientos.

Indicador 1: Veracidad

Según la (NIA 240, 2020) “*responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*”, se refiere a la exactitud y fiabilidad de la información financiera. Un auditor debe tener un alto grado de escepticismo profesional y realizar procedimientos de auditoría adecuados para obtener evidencia suficiente y apropiada que permita concluir si los estados financieros están libres de errores significativos, ya sean intencionales (fraude) o no intencionales (errores). (p. 28)

Indicador 2: Autenticidad

Se refiere a la originalidad y fiabilidad de la información, documentos o evidencias que el auditor utiliza para formar su opinión sobre los estados financieros. Es decir, el auditor debe asegurarse de

que los documentos que examina sean originales, no hayan sido alterados y provengan de la fuente indicada. (p. 28)

Indicador 3: Valoración

Se refiere al proceso de evaluar la significancia y la relevancia de información, riesgos y evidencias durante una auditoría. Es un juicio profesional que el auditor realiza para determinar si un determinado ítem, transacción o evento puede tener un impacto material en las demostraciones financieras. (p. 29)

2.2.1.2. Dimensión 2: Análisis de Información

a) Definición conceptual

Interpretación de la información recopilada en la revisión documental para identificar posibles riesgos, irregularidades o desviaciones en los procesos.

b) Definición operacional

Se refiere a las siguientes operaciones:

- Aplicación de técnicas de análisis cualitativo y cuantitativo a la información.
- Identificación de patrones, tendencias y relaciones entre los datos.
- Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- Determinación de la materialidad de los hallazgos.

Indicador 1: Cuantitativa

De acuerdo a (Cazau, 2017) considera a los análisis cuantitativos, como el análisis de datos numéricos para

identificar patrones, tendencias y relaciones. Implica el uso de técnicas estadísticas como medidas de tendencia central, dispersión y correlación. (p. 7)

Indicador 2: Cualitativa

El mismo autor Cazau (2017) señala al respecto como, el análisis de datos no numéricos para comprender significados, interpretaciones y perspectivas. Incluye técnicas como el análisis de contenido, la teoría fundamentada y la etnografía. (p. 13)

Indicador 3: Validez

Grado en que un instrumento de medición mide lo que se pretende medir. Incluye la evaluación de la confiabilidad (consistencia interna) y la validez de constructo (relación con otros conceptos teóricos). (Cazau, 2017, p. 56)

2.2.1.3. Dimensión 3: Proceso en Curso

a) Definición conceptual

Conjunto de actividades interrelacionadas que se ejecutan de manera secuencial o simultánea para alcanzar un objetivo determinado, sujeto a evaluación continua para identificar y corregir desviaciones.

b) Definición operacional

Contempla las siguientes operaciones específicas:

- Selección de los procesos a evaluar en función de su criticidad y riesgo.
- Observación directa de las actividades del proceso.

- Entrevistas a los responsables de las actividades.
- Revisión de los sistemas de control interno.
- Identificación de puntos críticos y áreas de mejora.

Indicador 1: Inicio

Procedimientos de apertura de las actividades relacionadas al inicio del servicio de control simultáneo comunicadas oportunamente al titular del pliego.

Indicador 2: Intermedio

Son consideradas las labores de la labor en campo, a fin de obtener información relativa al servicio de control simultáneo.

Indicador 3: Final

Se contempla las revisiones finales de los informes a ser presentadas para su comunicación y cumplimiento.

Asimismo, según (Janampa, 2020) quien realiza un resumen sobre las modalidades de control simultáneo, consiste en la “Alerta por escrito y de manera puntual al titular de la entidad sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar errores, omisiones o incumplimientos en el desarrollo de una o más actividades de un proceso.” (p. 1)

g) Contenido

- Origen

Se realiza en atención a las disposiciones que emite la Subgerencia de Atención de Denuncias de la Contraloría General de la República, a través de una orden de servicio, en

concordancia a la Directiva Nro. 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, documento aprobado por Resolución de Contraloría Nro. 115-2019-CG de fecha 28-03-2019 y sus modificatorias.

- **Situación adversa**

Registra las revisiones a determinados registros o reportes emitidos por la entidad en fiscalización, donde se identifica situaciones adversas que merecen adopciones de diversas acciones para permitir la continuidad de procesos o actividades en ejecución y alcanzar los objetivos de las metas previstas.

- **Documentación e información que sustenta la orientación de oficio**

Evidencia el informe de Orientación de Oficio, toda información y los documentos acopiados por la comisión de control que ha podido tener a la vista, revisado y analizado durante el tiempo del desarrollo del proceso o actividad, los mismos que se encuentran adjuntado con Apéndices debidamente enumerados.

- **Conclusión**

El informe culmina adjuntando la o las conclusiones relevantes que corresponde a la documentación revisada, donde se describe la situación adversa que podría afectar el proceso de continuidad y el logro de objetivos previstos en metas aprobadas y en ejecución.

- Recomendaciones

En esta parte del Informe de Orientación de Oficio, se comunica al Titular del Pliego, donde contiene la situación adversa, de acuerdo al resultado determinado en las conclusiones, a fin de que tomen las medidas correctivas de acuerdo a sus funciones y competencias para asegurar el desarrollo normal de los objetivos a través de las metas establecidas en el período de ejecución.

- Apéndices

Contiene toda documentación codificada relacionada a la actividad motivo de la acción de control a través de la Orientación de Oficio, lo cual sustenta y evidencia el respectivo informe.

Figura 5

Esquema del proceso en curso

LOGO INSTITUCIONAL
(Los órganos desconcentrados, las unidades orgánicas de la Contraloría y OCI incorporados usan logo de la Contraloría. Los OCI no incorporados usan logo de la Contraloría al lado izquierdo y el logo de la entidad/dependencia)

FORMATO N° 1 - ESQUEMA DEL PROCESO EN CURSO

1. DATOS DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA			
Entidad / Dependencia	[Nombre de la Entidad / Dependencia sujeta a Servicio de Control Simultáneo]		
Nivel de gobierno:	[Nacional, Regional, Local]	Poder / Sector / Organismo:	[De corresponder, indicar el nombre al que pertenece la entidad o dependencia, que se encuentra a cargo de ejecutar el proceso]
Pliego:	[De corresponder]	Unidad ejecutora:	[De corresponder]
2. DATOS DEL PROCESO EN CURSO			
Proceso	[Indicar la denominación del proceso]		
Objetivo del proceso	[Detallar el objetivo del proceso]		
Norma o documento donde se identifique el proceso	[De corresponder]		
Producto resultante	[Indicar el producto resultante]		
Fecha inicio - fecha fin del proceso	Del [día] de [mes] de [año] hasta el [día] de [mes] de [año]		
3. FASES O ETAPAS Y ACTIVIDADES DE MAYOR IMPACTO EN EL PROCESO EN CURSO			
Proceso	Subproceso (Fase/Etapa)	Actividades	Selección de la(s) actividad(es) de mayor impacto (Marcar con una X)
[Consignar el nombre del proceso]	[De corresponder, consignar el subproceso: fase o etapa]	Actividad 1: [Denominación]	
		Actividad 2: [Denominación]	
		Actividad n: [Denominación]	

Nota. Adaptado de (DIRECTIVA N° 013-2022-CG/NORM “SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO,” 2022)

2.2.2. Variable Dependiente: Entregas a Rendir Cuenta

a) Concepto

Según el TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL, aprobado por RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2018-EF/51.01 y MODIFICADO CON RD 003-2019-EF/51.01, registra el Plan Contable Gubernamental para las entidades del sector público, en observancia a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - (NICSP), y normas atribuidas por el derecho y jurisprudencias con incidencia en materia contable.

Como está establecido nuestra contabilidad se registra en el idioma castellano y de acuerdo a la moneda nacional en curso (soles), y de acuerdo a la Partida Doble.

b) Teoría de la Partida doble

Según (Pacioli, 1494) la teoría de la partida doble es el fundamento de la contabilidad moderna. Este principio establece que cada transacción económica debe registrarse en al menos dos cuentas, una con un débito y otra con un crédito, manteniendo así el equilibrio contable. (p. 5)

c) Teoría de Entregas a Rendir Cuenta

La cuenta "Entregas a Rendir Cuenta" se clasifica como un subgrupo de los Activos Circulantes en el Balance General. Representa

un derecho de la empresa sobre los bienes entregados, ya que espera recuperarlos o recibir una justificación de su uso.

Asimismo, según (Fernandez & Paco, 2022) Las entregas para las rendiciones de cuentas en el ámbito de la contabilidad se refieren a las sumas de dinero que reciben los empleados o servidores públicos por mandato de la entidad, con el fin de cubrir gastos personales en nombre de esta durante el periodo contable. Además, es esencial que estos fondos sean supervisados, regulados y documentados de manera apropiada para asegurar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, haciendo alusión a (Huaman, 2022). (p. 31)

d) Principios

La teoría de las entregas a rendir cuenta se sustenta en principios contables y presupuestarios fundamentales, como:

Principio de devengado: Los ingresos y gastos se reconocen cuando se generan, independientemente de cuando se cobren o paguen.

Principio de causalidad: Los gastos deben estar vinculados a los ingresos que generan.

Principio de prudencia: Se deben reconocer las pérdidas y provisiones cuando sean probables, pero no se deben anticipar las ganancias.

e) Fundamentos

La cuenta "Entregas a Rendir Cuenta" es fundamental para el control interno de la entidad, ya que permite:

- Monitorear los bienes entregados: Se lleva un registro detallado de los bienes entregados a cada persona, facilitando su seguimiento y control.
- Evaluar la responsabilidad de los empleados: Al exigir una rendición de cuentas, se fomenta la responsabilidad y se previenen posibles pérdidas o malversaciones.
- Determinar el valor de los activos: Permite calcular el valor de los bienes que aún no han sido devueltos o justificados.

2.2.2.1. Dimensión 1: Entrega de recursos

a) Definición conceptual

Proceso mediante el cual una entidad otorga fondos o bienes a una persona o entidad con la obligación de justificar su utilización.

b) Definición operacional

Cantidad de dinero o bienes asignados a un proyecto, programa o actividad específica en un período determinado.

Indicador 1: Mensual

Monto total de recursos asignados durante cada mes.

Indicador 2: Semestral

Monto total de recursos asignados durante cada semestre

Indicador 3: Anual

Monto total de recursos asignados durante un año fiscal.

2.2.2.2. Dimensión 2: Rendición

a) Definición conceptual

Proceso mediante el cual una persona o entidad justifica la utilización de los recursos otorgados, presentando los comprobantes correspondientes.

b) Definición operacional

Presentación de los documentos que evidencian el uso de los fondos asignados, dentro de los plazos establecidos.

Indicador 1: Oportuna

Rendición de cuentas realizada dentro del plazo establecido.

Indicador 2: Extemporánea

Rendición de cuentas realizada fuera del plazo establecido.

Indicador 3: Pendiente

Rendiciones de cuentas no presentadas.

2.2.2.3. Dimensión 3: Comprobantes de pago

a) Definición conceptual

Documentos que respaldan los gastos realizados con los recursos asignados.

b) Definición operacional

Facturas, recibos, notas de crédito, entre otros, que evidencian la adquisición de bienes o servicios.

Indicador 1: Importe asignado

Monto total de los comprobantes de pago presentados en relación con el monto asignado.

Indicador 2: Sustentación verificada

Verificación de que los comprobantes de pago corresponden a los gastos realizados.

Indicador 3: Conformidad comprobada

Conformidad de los gastos con las normas y procedimientos establecidos.

2.2.3. Relación entre variables

La relación entre el control simultáneo (orientación de oficio) y las entregas a rendir cuenta se establece de la siguiente manera:

a) Prevención de Irregularidades:

El control simultáneo permite detectar a tiempo posibles desviaciones en el uso de los fondos públicos asignados a través de las entregas a rendir cuenta. Al realizar visitas inopinadas y verificar la documentación de manera directa, se reduce el riesgo de que se produzcan irregularidades como la falsificación de comprobantes o la desviación de fondos hacia fines distintos a los autorizados.

b) Mejora de la Calidad de la Información:

Las orientaciones de oficio contribuyen a mejorar la calidad de la información financiera presentada en las rendiciones de cuentas. Al identificar errores o omisiones durante el proceso de ejecución, se puede exigir a las unidades ejecutoras que corrijan la información antes de su presentación final.

c) Aumento de la Transparencia:

El control simultáneo fomenta la transparencia en la gestión pública al hacer visible el proceso de ejecución de las entregas a rendir cuenta. Al realizar visitas inopinadas y verificar la documentación de manera pública, se reduce la posibilidad de que se oculten información o se manipulen los datos.

d) Fortalecimiento del Control Interno:

Las orientaciones de oficio permiten identificar las debilidades en los sistemas de control interno de las unidades ejecutoras, lo que facilita la implementación de medidas correctivas para fortalecerlos.

e) Cumplimiento Normativo:

Al verificar el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, el control simultáneo garantiza que las entregas a rendir cuenta se ejecuten de acuerdo a ley, lo que reduce el riesgo de sanciones administrativas o penales.

En el caso de la Municipalidad Provincial de Atalaya, entidad en estudio, la implementación de un sistema de control simultáneo efectivo, basado en orientaciones de oficio, permitiría:

- Reducir la pérdida de recursos públicos: Al detectar y corregir a tiempo las desviaciones en la ejecución de las entregas a rendir cuenta.
- Mejorar la imagen institucional: Al demostrar un compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas.
- Fortalecer la capacidad de gestión: Al identificar las áreas que requieren mayor capacitación y asistencia técnica.

En definitiva; la relación entre el control simultáneo (orientación de oficio) y las entregas a rendir cuenta es estrecha y bidireccional. Un sistema de control simultáneo efectivo es fundamental para garantizar la correcta ejecución de los recursos públicos asignados a través de las entregas a rendir cuenta y para mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

2.2.4. Base Legal

- Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, que aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental, y sus modificatorias.
- Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la República, vigente.
-

2.2.5. Cuentas contables

Para un adecuado uso las cuentas contables se encuentran bajo la siguiente estructura.

Figura 6

Estructura de Cuentas Contables

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE GESTIÓN	
Elemento		Elemento	
1	ACTIVO	4	INGRESOS
2	PASIVO	5	GASTOS
3	PATRIMONIO	6	RESULTADOS
PRESUPUESTO			
Elemento			
8	CUENTAS DE PRESUPUESTO		
ORDEN			
Elemento			
9	CUENTAS DE ORDEN		

Nota. Adaptado de (MEF, 2019) “TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL”

En cuanto a la cuenta en estudio, la estructura es la siguiente:

Figura 7

Cuenta 1205.05 Entregas a Rendir Cuenta

1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO
1205.01	Seguros Pagados Por Anticipado
1205.0101	Seguro de Vida RD 003-2019-EF/51.01
1205.0102	Seguro de Vehículos RD 003-2019-EF/51.01
1205.0103	Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (Soat) RD 003-2019-EF/51.01
1205.0104	Otros Seguros Personales RD 003-2019-EF/51.01
1205.0105	Seguros Agrícolas RD 003-2019-EF/51.01
1205.0106	Seguro de Cobertura de Riesgos de Desastres RD 003-2019-EF/51.01
1205.0199	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles RD 003-2019-EF/51.01
1205.02	Alquileres Pagados Por Anticipado
1205.03	Primas Pagadas Por Opciones
1205.04	Anticipo A Contratistas Y Proveedores
1205.0401	Contratistas
1205.0402	Proveedores
1205.0403	Contratos de Concesión RD 011-2014-EF/51.01
1205.05	Entregas A Rendir Cuenta
1205.0501	Viáticos
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta

Nota. Adaptado de (MEF, 2019) “TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL”

2.3. Marco Conceptual

Acción preventiva

Acciones que permite alejar posibles no conformidades o situaciones que afectan potencialmente una actividad para establecer correctivos.

Alojamiento

Establecimiento donde se hospedan las personas en forma temporal.

Comprobante de pago

Documentos que sustentan el intercambio comercial de bienes o la prestación de servicios diversos.

Condición en auditoría

Consiste en determinar una situación actual o lo que se entiende como "lo que es", encontrada en una auditoría o control interno de una determinada actividad, proceso, operación a fin de establecer conclusiones y recomendaciones.

Consecuencia en auditoría

Son determinaciones de los efectos del incumplimiento de normas en un proceso de control interno o la auditoría a una actividad específica.

Control en auditoría

Refiere a las acciones de las actividades y procedimientos realizados a través de métodos, técnicas a fin de prevenir algunos posibles riesgos que puedan afectar a la organización.

Criterio en auditoría

Son las políticas, normas legales, procedimientos establecidos como referencia en una auditoría y contra ellas el auditor realiza las comparaciones a través de evidencias encontradas.

Devengado

Adquisición de un derecho sobre una determinada percepción a manera retribución por un bien o servicio.

Ejercicio económico

Se encuentra considerado a los registros de los movimientos comerciales y económicos realizados en un determinado período de tiempo, generalmente un año.

Ejercicio fiscal

Es un período de tiempo, generalmente por doce meses, a fin de que las entidades cierran sus operaciones y actividades económicas, financieras y contables.

Hito de control

Momento en que son considerados una parte de alguna actividad de un proceso que está en curso, elegido de acuerdo a su importancia de realizar un control interno, ya sea concurrente o de visita.

Orden de Servicio

Documento oficial que se utiliza para el registro de una determinada solicitud de servicios prestados por terceros.

Pasajes de transporte

Importe que se paga en los viajes terrestres, aéreos y marítimos para el servicio de transporte de una o varias personas.

Período

Espacios de tiempo donde se ejecutan diversas acciones o se realiza determinados acontecimientos.

Presunta responsabilidad

Considera a la existencia de indicios que respaldan para suponer que una persona tuvo participación activa de culpabilidad de un determinado hecho ilícito.

Recursos públicos

Son las percepciones a manera de ingresos que recibe el Estado por cualquier concepto establecido por ley y que tienen como objetivo el financiamiento de los gastos públicos.

Situación adversa

Son determinaciones a situación contraria o consideras como poco favorable a una determinada acción o procedimiento.

Titular de la entidad

Se considera a algún funcionario de acuerdo a la organización interna establecida en una Entidad donde señala como la más alta autoridad.

Viáticos

Importe a manera de provisión en dinero otorgado a un servidor o funcionario, para efectuar un viaje de cumplimiento oficial.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

El Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

3.2. Hipótesis Específicas

1. La Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.
2. El análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022
3. Los procesos en curso tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

3.3.1. Definición conceptual de las variables

Variable Independiente: Control simultáneo (orientación de oficio)

(Shack, 2022) en el “*Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero-Junio 2022*”; refiere lo siguiente: son acciones preventivas y de alerta oportuna a los encargados de la gestión pública “sobre los hechos o situaciones adversas identificados en los procesos en curso, con la finalidad que se adopten de inmediato las acciones correctivas y/o preventivas para corregir o mitigar las situaciones adversas identificadas.” (p. 11)

Orientación de Oficio

De acuerdo a lo que continúa (Shack, 2022); considera a la “Orientación de Oficio (principalmente [revisión documental](#) y [análisis de información](#) vinculada a una o más actividades de un [proceso en curso](#)).” (p. 11).

Continúa señalando que la orientación de oficio se ejecuta tomando como sustento información de varias fuentes. La información obtenida y analizada debe tener la posibilidad de comunicación entre los distintos sistemas existentes y la variedad de datos en múltiples formatos; de tal manera que, los resultados deben ser compartida, de acceso libre y en entornos múltiples y ser entendida con mucha facilidad. (p. 11)

Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta

En concordancia al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) según el “TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL” modificado por la RD 003-2019-EF/51.01 2019, refiere que las entregas a rendir cuenta “Corresponde a la entrega de [recursos](#) y que deben ser [rendidos](#) en un determinado período”. Asimismo, según la estructura del Plan Contable Gubernamental se encuentra dentro de la cuenta “1205 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO”, cuyo contenido considera a subcuentas entre ellas las entregas a rendir cuentas, que serán devengados en ejercicios siguientes, de acuerdo a los documentos que sustentan los gastos tales como documentos según las normas legales sobre [comprobantes de pago](#), documentos internos, contratos suscritos, entre otros. (p. 92)

3.3.2. Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente	(Chack, 2022) en el “Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero-Junio 2022”; considera a la “Orientación de Oficio (principalmente revisión documental y análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso).” (p. 11). Continúa señalando que la orientación de oficio se ejecuta tomando como sustento información de varias fuentes. La información obtenida y analizada debe tener la posibilidad de comunicación entre los distintos sistemas existentes y la variedad de datos en múltiples formatos; de tal manera que, los resultados deben ser compartida, de acceso libre y en entornos múltiples y ser entendida con mucha facilidad. (p. 11)	El instrumento para medir el concepto observable a través de instrumentos del cuestionario de la variable Control simultáneo (Orientación de Oficio) contiene 9 reactivos, considerados de acuerdo a la escala de Likert, tal como recomiendan (Valderrama y Jaimes, 2019) (p. 239)	Revisión documental	Veracidad
Control simultáneo (Orientación de Oficio)				Autenticidad
				Valoración
			Análisis de información	Cuantitativa
				Cualitativa
				Validez
			Proceso en curso	Inicio
Intermedio				
Final				

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Dependiente	<p>(Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) según el “TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL” modificado por la RD 003-2019-EF/51.01 2019, refiere que las entregas a rendir cuenta “Corresponde a la entrega de recursos y que deben ser rendidos en un determinado período”. Asimismo, según la estructura del Plan Contable Gubernamental se encuentra dentro de la cuenta “1205 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO”, cuyo contenido considera a subcuentas entre ellas las entregas a rendir cuentas, que serán devengados en ejercicios siguientes, de acuerdo a los documentos que sustentan los gastos tales como documentos según las normas legales sobre comprobantes de pago, documentos internos, contratos suscritos, entre otros. (p. 92)</p>	<p>De igual manera, el cuestionario para medir el concepto observable de la variable Entregas a rendir cuenta, contiene 9 reactivos, considerados de acuerdo a la escala de Likert, tal como recomiendan (Valderrama y Jaimes, 2019) (p. 239)</p>	Entrega de recursos	Mensual
Entregas a rendir cuenta				Semestral
				Anual
			Rendición	Oportuna
				Extemporánea
				Pendiente
			Comprobantes de pago	Importe asignado
Sustentación verificada				
Conformidad comprobada				

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

- **Método General: el Científico**

De acuerdo a lo que señala (Martínez, 2012) en su libro “*Metodología de la investigación*” son procedimientos metódicos y de forma sistemática que permite realizar una investigación para alcanzar verdaderos conocimientos. (p. 40)

- **Método específico: hipotético-deductivo**

Continúa Martínez, manifestando que también hay métodos específicos, en este caso hace mención al hipotético-deductivo, que se ajusta a este tipo de investigación, ya que plantea hipótesis para contrastar y llegar a resultados.

4.2. Tipo de Investigación

Se toma como tipo el aplicada, tomando como referencia lo que (Valderrama, 2018) en “*Pasos Para Elaborar Proyectos de Investigación Científica*”; manifiesta que tiene como base u origen consideraciones teóricas, permitiendo su desarrollo a fin de plantear alternativas de solución en casos reales y en escenarios tanto de entidades públicas como privadas. (p. 39)

4.3. Nivel de Investigación

De acuerdo a (Hernández et al., 2014) en su obra “*Metodología de la Investigación*”; refieren al nivel de investigación explicativo observacional como que sirve para determinar la causa y efecto, que existe entre las variables de estudio sin manipulación, en un escenario determinado por los investigadores. (p. 23)

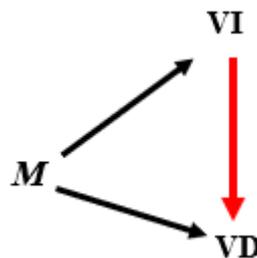
4.4. Diseño de Investigación

Siguiendo a (Hernández et al., 2014) nos apoyamos para considerar el diseño no experimental, de corte transversal; ya que las investigaciones que se desarrollan no corresponden manipular en forma deliberada las variables, sino solamente observar los hechos en su estado normal a fin de poder analizar. (p. 152)

El esquema que permite identificar es el siguiente:

Figura 8

Esquema del diseño de la investigación



M: Muestra

Variable Independiente: Control simultáneo (orientación de oficio) (VI)

Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta (VD)

→ : Efecto de la VI a la VD

4.5. Población y Muestra

- Población

Para efectos de la determinación de la población, se considera la finita, la misma que está comprendida por la cantidad de 188 servidores, según el Cuadro Analítico de Personal (CAP)

Figura 9

Cuadro Analítico de Personal MP Atalaya

TOTAL UNIDAD ORGANICA						1	0	0	0	1	1	0
XII.6 SUB GERENCIA DE PRODUCCION Y MYPES												
188	SUB GERENTE	ING. AGRONOMO	SPC	011206ES	SP-ES	1				1	1	0
TOTAL UNIDAD ORGANICA						1	0	0	0	1	1	0
TOTAL UNIDAD ORGANICA						31	4	5	0	22	22	9
TOTAL CARGOS ASIGNADOS EN EL CAP						188	21	58	3	106	106	82



Nota: Cuadro Analítico de Personal MP Atalaya

- Muestra

Como muestra es considerada la no probabilística, muestreo por criterio de conveniencia a la cantidad de 54 personas de las oficinas con directa relación al tema en estudio.

Figura 10*Muestra seleccionada*

B. DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE FISCALIZACION Y CONTROL								
II.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL								
N° ORD.	CARGO ESTRUCTURAL	CARGO CLASIFICADO	GRPO OCUP	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL REQ.	SITUACION	
							N	C
13	JEFE DEL OCT	AUDITOR GENERAL I	F2	010201DS	SP-FP	1		1
14	AUDITOR I	AUDITOR I	SPA	010201EJ	SP-EJ	1		1
15	AUDITOR II	AUDITOR II	SPA	010201EJ	SP-EJ	1		
16	TEC. ADMINISTRATIVO I	TEC. ADMINISTRATIVO I	STE	010201ES	SP-ES	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA						4	0	2

VI.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

N° ORD.	CARGO ESTRUCTURAL	CARGO CLASIFICADO	GRPO OCUP	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL REQ.	SITUACION DEL CARGO		
							N	C	ON

TOTAL UNIDAD ORGANICA							10	2	3
-----------------------	--	--	--	--	--	--	----	---	---

VII.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

N° ORD.	CARGO ESTRUCTURAL	CARGO CLASIFICADO	GRUPO OCUPAC	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL REQ.	SITUACION DEL CARGO			
							N	C	ON	V

TOTAL UNIDAD ORGANICA						29	4	14	0	11
-----------------------	--	--	--	--	--	----	---	----	---	----

VIII.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PPTO Y RACIONALIZACION

N° ORD.	CARGO ESTRUCTURAL	CARGO CLASIFICADO	GRUPO OCUP	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL REQ.	SITUACION DEL CARGO				Prestado	Ocupado
							N	C	ON	V		

TOTAL UNIDAD ORGANICA						11	1	5	0	5	5	6
-----------------------	--	--	--	--	--	----	---	---	---	---	---	---

- Criterio de Inclusión

Son seleccionados 54 servidores de las unidades orgánicas señaladas.

- **Criterio de Exclusión**

No forman parte de la muestra los servidores no considerados de las otras unidades orgánicas incluidas en la muestra elegida.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica para el presente trabajo será la encuesta de muestreo, tal como afirma (Martínez, 2019b) en su libro “*Estadística y muestreo*”; mediante el cual pretendemos conocer opiniones anónimas de una parte de los integrantes de una población de estudio. (p. 1228)

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Complementando lo que señala (Martínez, 2019b), el instrumento apropiado para el nivel de investigación es el cuestionario; ya que, es a manera de un formulario, listado, boletín o boleta, que permite registrar las respuestas de los encuestados del tema que se encuentra en recolección de datos.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En cuanto a las técnicas de procesamiento de datos (C. Martínez, 2019a) en “*Estadística Básica Aplicada*”; refiere que, toda información recogida a través de la técnica y el instrumento, previamente debe pasar por la depuración, una clasificación detallada, a través del uso de un código, para la tabulación de los datos, su análisis e llegar a la interpretación respectiva. (p. 26)

Continúa señalando Martínez (2019) refiriendo que, la estadística cumple su rol a través de dos funciones: el análisis descriptivo cuantitativa y la inferencia estadística.

Para el análisis descriptivo se utilizan las tables de frecuencia con sus respectivos gráficos estadísticos. Mientras que para el análisis inferencial que se obtiene a través de la contrastación de las hipótesis con el coeficiente de Rho de Spearman.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Es importante y necesario considerar la ética de la investigación, a fin de evidenciar el desarrollo desde el inicio hasta la sustentación. Para tal efecto, nos ceñimos estrictamente a lo establecido en los reglamentos vigentes, como el Reglamento de Ética, y fundamentalmente el Reglamento General de Investigación Actualizado según Resolución N° 1769-2019-CU-Vrinv, donde señala expresamente lo siguiente: **artículo 28**: “Los investigadores, docentes, estudiantes y graduados de la Universidad Peruana Los Andes cuando realizan su actividad investigadora deben regirse a las normas del Código de Ética de la Universidad” (p. 13).

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Análisis descriptivo

La técnica de baremación de datos, también conocida como barenamiento, consiste en un proceso sistemático para asignar puntuaciones o calificaciones a las respuestas obtenidas en encuestas o cuestionarios. Este método permite evaluar y comparar las respuestas de los participantes de manera estructurada, facilitando así el análisis y la interpretación de los datos recolectados. La baremación puede incluir la utilización de escalas, como la escala de Likert, que permite medir actitudes, opiniones o percepciones en un rango determinado. (De La Rosa, 2019, p. 29)

Figura 11

Barenamiento

1. Completamente en desacuerdo	2. Indeciso	3. Completamente de acuerdo
---------------------------------------	--------------------	------------------------------------

PARA VARIABLES		
NIVEL	INTERVALO	
Débil	9	15
Moderado	16	21
Fuerte	22	27
PARA DIMENSIONES		
NIVEL	INTERVALO	
Débil	3	5
Moderado	6	7
Fuerte	8	9

Nota. Elaboración propia

Variable Independiente: Control simultáneo (Orientación de Oficio)

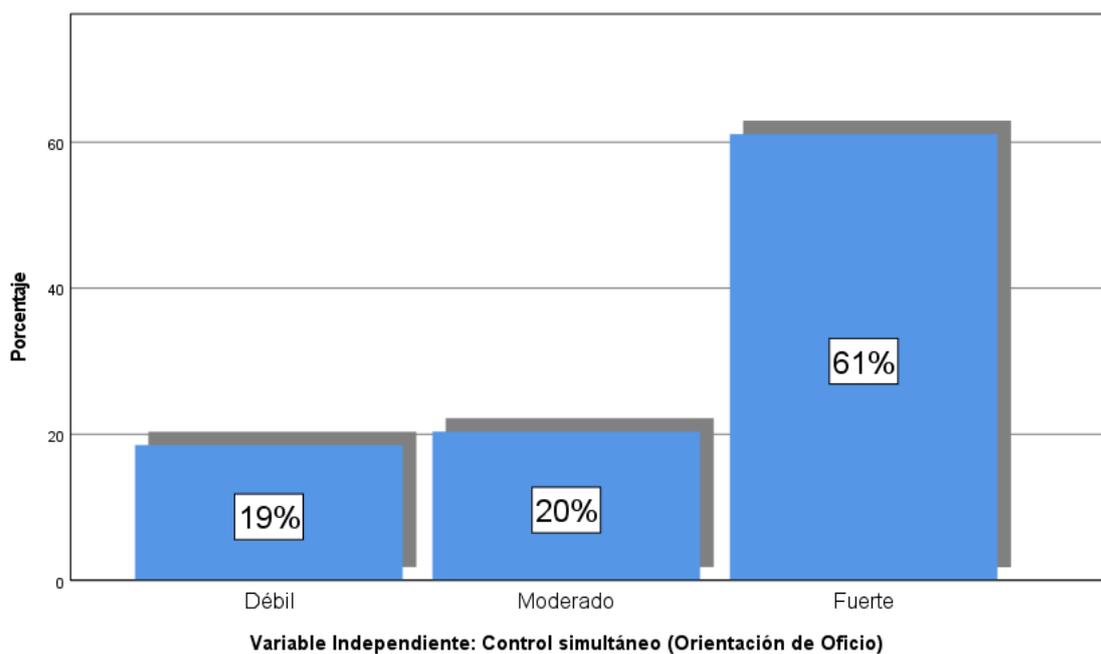
Tabla 1

Variable Independiente: Control simultáneo (Orientación de Oficio)

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Moderado	11	20,4
Fuerte	33	61,1
Total	54	100,0

Figura 12

Gráfico de la Variable Independiente: Control simultáneo (Orientación de Oficio)



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 1

En la Tabla 1 se pudo apreciar que, el 61% (33 personas) consideraron como mayor frecuencia la efectividad en la categoría Fuerte la variable independiente Control

simultáneo (Orientación de Oficio), mientras que el 20% moderado y el 19% como débil.

Dimensión 1: Revisión documental

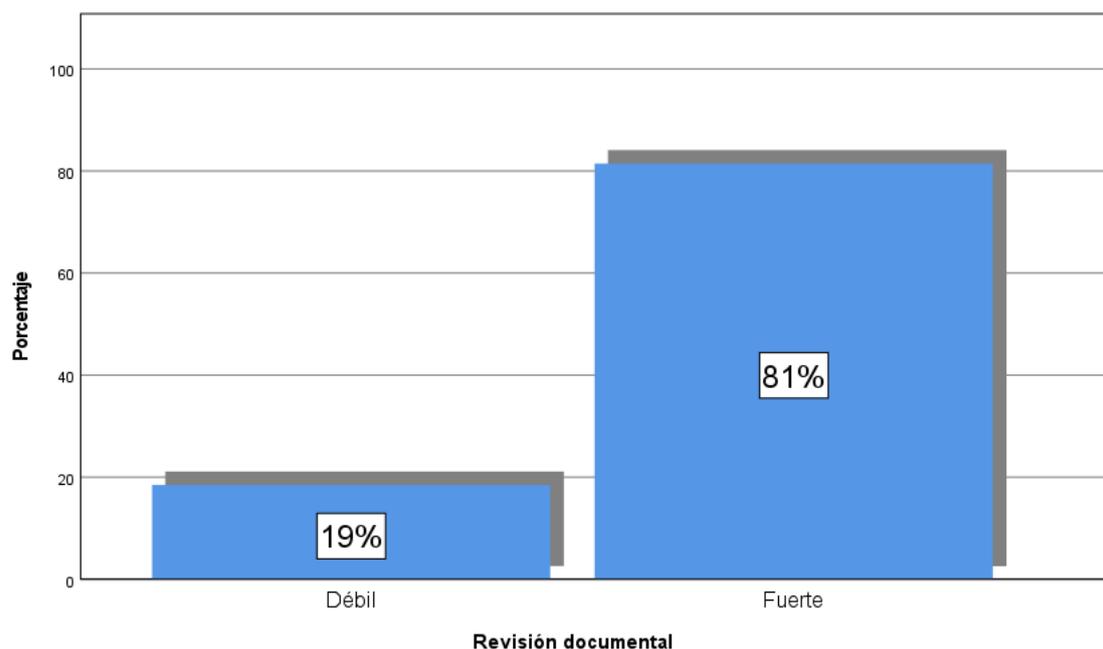
Tabla 2

Dimensión 1: Revisión documental

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Fuerte	44	81,5
Total	54	100,0

Figura 13

Gráfico de la dimensión Revisión documental



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 2

En la figura 13, se pudo visualizar que, el 81% (44 de los servidores entrevistados) consideraron como mayor frecuencia la categoría Fuerte sobre las

acciones de la dimensión revisión documental; en tanto, el 19% han señalado como débil.

Dimensión 2: Análisis de información

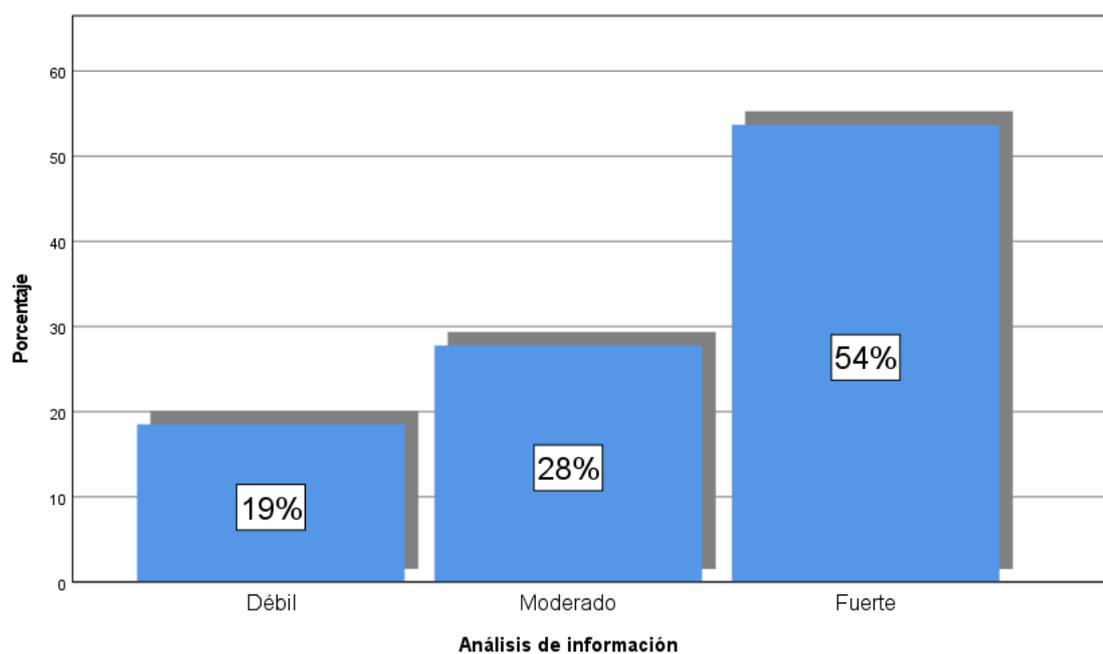
Tabla 3

Dimensión 2: Análisis de información

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Moderado	15	27,8
Fuerte	29	53,7
Total	54	100,0

Figura 14

Gráfico de la dimensión 2: Análisis de información



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 3

La Figura 14, sobre la dimensión análisis de información, donde los colaboradores señalaron con el 54% (29 personas) que la mayor frecuencia de las

actividades es en la categoría como Fuerte; asimismo, el 28% moderado y 19% como débil.

Dimensión 3: Proceso en curso

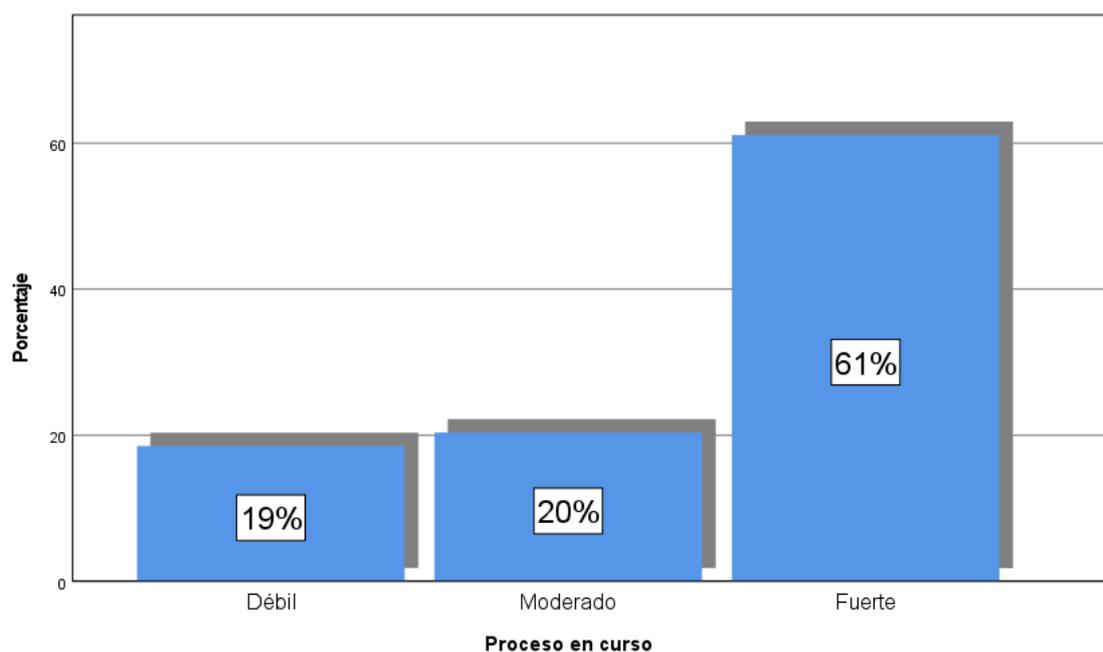
Tabla 4

Dimensión 3: Proceso en curso

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Moderado	11	20,4
Fuerte	33	61,1
Total	54	100,0

Figura 15

Gráfico de la Dimensión 3: Proceso en curso



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 4

La Figura 15 mostró que, el 61% (33 de los colaboradores) señalaron como fuerte la frecuencia de las acciones referidas al proceso en curso en las entregas a rendir cuenta, sin embargo, el 20% consideraron como moderado y el 19% como débil.

Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta

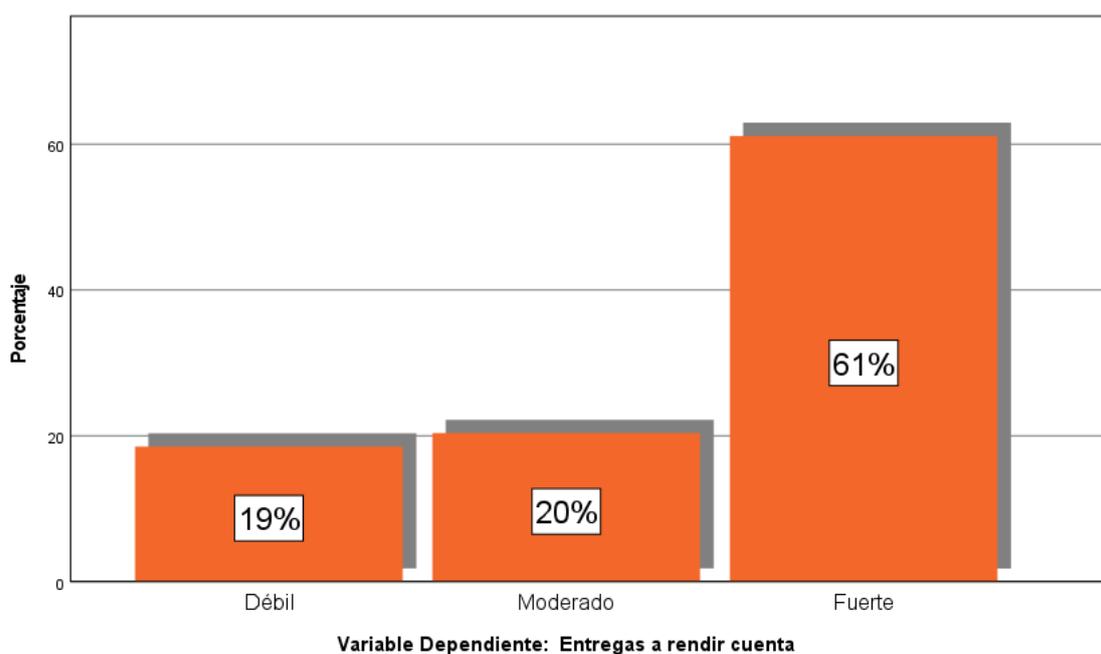
Tabla 5

Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Moderado	11	20,4
Fuerte	33	61,1
Total	54	100,0

Figura 16

Gráfico de la Variable Dependiente: Entregas a rendir cuenta



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 5

La Figura 16, mostró que el 61% (33 de los encuestados) han manifestado que la frecuencia dentro de las categorías es Fuerte en las gestiones sobre la variable dependiente Entregas a rendir cuenta, en tanto, el 20% consideraron como moderado y el 19% como débil.

Dimensión 1: Entrega de recursos

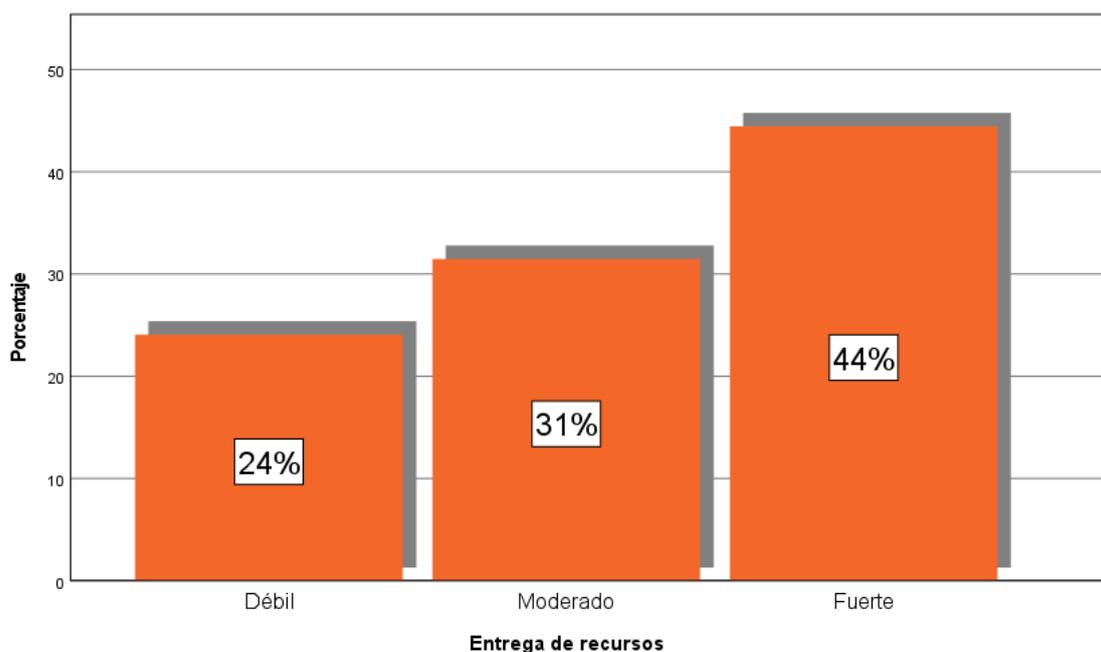
Tabla 6

Dimensión 1: Entrega de recursos

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	13	24,1
Moderado	17	31,5
Fuerte	24	44,4
Total	54	100,0

Figura 17

Gráfico de la Dimensión 1: Entrega de recursos



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 6

En la tabla 6 mostré que, el 44% (24 encuestados) resultan como mayor frecuencia como categoría Fuerte en las gestiones y controles de las entregas de recursos: en tanto, el 31% como moderado y el 24% como débil.

Dimensión 2: Rendición

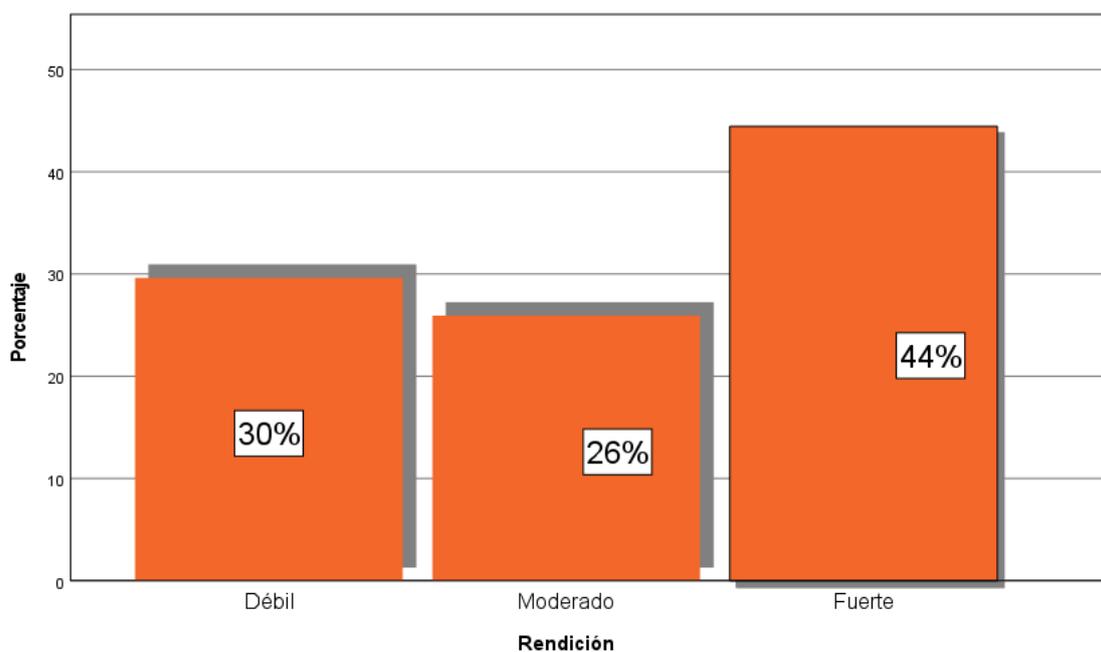
Tabla 7

Dimensión 2: Rendición

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	16	29,6
Moderado	14	25,9
Fuerte	24	44,4
Total	54	100,0

Figura 18

Gráfico de la Dimensión 2: Rendición



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 7

Según la figura 18 que antecede, el 44% (24 de los entrevistados) se pudo confirmar que la mayor frecuencia en esta dimensión de la Rendición es Fuerte como exigencia a fin de que se cumpla de acuerdo a las directivas internas; mientras que el 30% como Débil y el 26% como Moderado.

Dimensión 3: Comprobantes de pago

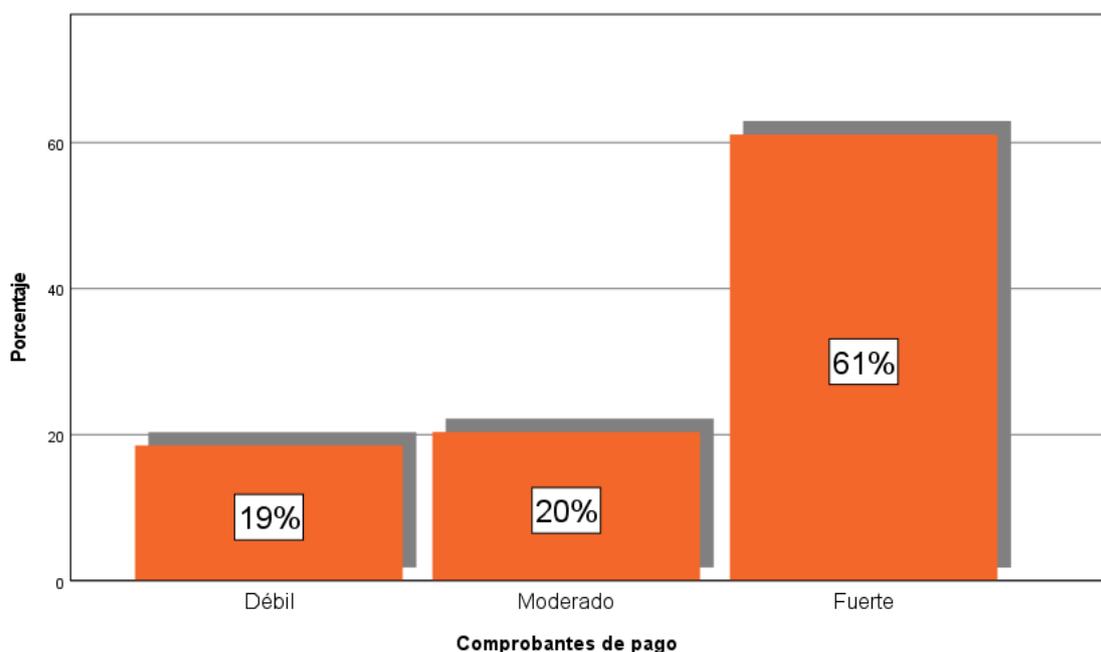
Tabla 8

Dimensión 3: Comprobantes de pago

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	10	18,5
Moderado	11	20,4
Fuerte	33	61,1
Total	54	100,0

Figura 19

Gráfico de la Dimensión 3: Comprobantes de pago



Nota. Resultado de acuerdo a la Tabla 8

Según la figura 19 que antecede, el 61% (33 de los colaboradores) mostró en señalar que la mayor frecuencia como categoría Fuerte está en el uso obligatorio del comprobante de pago como sustento de la entrega de recursos, mientras que el 20% como moderado, y el 19% como débil.

5.2. Contrastación de hipótesis

El ritual de la significancia implica seguir una serie de pasos específicos al realizar pruebas de hipótesis, como establecer un nivel de significancia, plantear hipótesis nula y alternativa, calcular estadísticas de prueba, comparar con valores críticos y tomar decisiones basadas en los resultados obtenidos.

En tal sentido, a continuación, se procede de acuerdo a las tablas obtenidas con el SPSS-27.

Para validar las hipótesis tanto general como las específicas de la investigación, se aplicó la técnica de estatinos (baremación), procediendo luego a realizar la prueba estadística Chi-cuadrado, considerando que las variables de estudio y sus dimensiones utilizan la escala de Likert. Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Hipótesis General

1. Planteamiento estadístico

H₀: El Control simultáneo (orientación de oficio) no tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

H_a: El Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

2. Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

3. Utilización estadística de prueba

Chi cuadrada

Tabla 9*Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis General*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	108,000 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	101,235	4	,000
Asociación lineal por lineal	53,000	1	,000
N de casos válidos	54		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.85.

4. P. valor

$$0.000 < 0.05$$

5. Decisión estadística

Hipótesis nula: es rechazada.

6. Conclusiones estadísticas

Siendo el valor p-valor $0.000 <$ al alfa 0.05 , rechazamos H_0 , y concluimos que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por consiguiente, como explicación general, el Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022.

Hipótesis Específica 1**1. Planteamiento estadístico**

H₀: La Revisión documental no tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

H_a: La Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Tabla 10

Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	51,750	2	,000
Asociación lineal por lineal	39,831	1	,000
N de casos válidos	54		

a. 2 casillas (33.3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.85.

2. P. valor

$$0.000 < 0.05$$

3. Decisión estadística

Hipótesis nula: es rechazada.

4. Conclusiones estadísticas

Siendo el valor p-valor $0.000 <$ al alfa 0.05 , rechazamos H_0 , y concluimos que, también existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por tanto, queda como explicación de que, la Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Hipótesis Específica 2

1. Planteamiento estadístico

H₀: El análisis de información no tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

H_a: El análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Tabla 11

Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	88,800 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	83,838	4	,000
Asociación lineal por lineal	47,186	1	,000
N de casos válidos	54		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.85.

2. P. valor

$$0.000 < 0.05$$

3. Decisión estadística

Hipótesis nula: es rechazada.

4. Conclusiones estadísticas

Teniendo como el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$, rechazamos H_0 , concluimos que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; de tal manera teniendo como explicación de que, el análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Hipótesis Específica 3

1. Planteamiento estadístico

H₀: Los procesos en curso no tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

H_a: Los procesos en curso tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Tabla 12

Prueba de Chi-cuadrado para Hipótesis Específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	108,000 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	101,235	4	,000
Asociación lineal por lineal	53,000	1	,000
N de casos válidos	54		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.85.

2. P. valor

$$0.000 < 0.05$$

3. Decisión estadística

Hipótesis nula: es rechazada.

4. Conclusiones estadísticas

Considerando según los resultados como el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$, rechazamos H_0 , de tal suerte que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; siendo la explicación implícita de que, los procesos en curso tienen efecto

significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial
de Atalaya, Región Ucayali - 2022

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Al haber planteado como objetivo general: Explicar el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022, los resultados que se ha podido obtener a través de la prueba estadística Chi-cuadrado fue que; siendo el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$, rechazamos H_0 , y concluimos que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por consiguiente, como explicación general, el Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022. Con estos datos, es factible la discusión con otros resultados.

En cuanto al objetivo específico 1, se ha llegado a la conclusión de que, también existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por tanto, queda como explicación de que, la Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Sobre el objetivo específico 2, Existe efecto significativo de la Orientación de oficio en el análisis de información en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022.

Sobre el objetivo específico 2, rechazamos H_0 , concluimos que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; de tal manera teniendo como explicación de que, el análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

Y, sobre el objetivo específico 3, según los resultados como el valor p-valor $0.000 <$ al alfa 0.05, rechazamos H_0 , de tal suerte que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; siendo la explicación implícita de que, los procesos en curso tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

De tal manera que, contrastando similitud o discrepancias, (Gamez, 2022) concluye que, la variable control simultaneo ha tenido una correlación positiva alta de 0.70 y p-valor de 0,000; se aproxima a nuestros resultados inferenciales, teniendo una coincidencia en el p-valor obtenido.

También, (Salas, 2021) llega a la conclusión de que, existe una relación significativa, muy buena y directa, entre el Control Simultáneo y la Gestión Pública, en la Municipalidad Provincial de Cusco, período 2017, con p-valor de 0,000, siendo el p-valor similar al obtenido en la investigación.

En cuanto a los trabajos de índole internacional, las que se ha podido consultar, no tienen análisis estadístico inferencial, solamente llegan a resultados descriptivos. Esto ha sido una limitación para el análisis y discusión correspondiente.

De igual manera, en los antecedentes considerados, a pesar de establecer niveles explicativos, presentan resultados inferenciales aplicando coeficientes de correlación.

Asimismo, estas limitaciones podrían permitir consecuencias a investigaciones futuras sobre las variables estudiadas.

CONCLUSIONES

1. En atención al objetivo general, según prueba estadística Chi-cuadrado, el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$, siendo rechazado H_0 , concluyendo que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; por consiguiente, como explicación general, el Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022.
2. Con respecto al objetivo específico 1, como explicación es de que, la Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022; con el valor p-valor $0.000 < \alpha 0.05$
3. Referente al objetivo específico 2, el valor p-valor $0.000 < 0.05$, rechazamos H_0 , concluimos que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; de tal manera teniendo como explicación de que, el análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.
4. Y, sobre el objetivo específico 3, el valor p-valor $0.000 < 0.05$, es rechazado la H_0 , concluyendo que, existe suficiente evidencia muestral para afirmar que las variables no son independientes; cuya explicación demuestra que, los procesos en curso tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.

RECOMENDACIONES

Al alcalde, funcionarios y servidores de la municipalidad provincial de Atalaya:

1. Se recomienda en función a los resultados obtenidos, realizar prácticas de control simultáneo a actividades relacionados a la entrega de recursos financieros, en este caso entregas a rendir cuenta, a fin de tener saldos consistentes y reales en la cuenta contable respectiva. Además, se sugiere la publicidad de nuestros resultados obtenidos.
2. Solicitar a la Oficina de Control Interno, o quien haga las veces, emitir informes de Orientación de oficio, tomando en cuenta la documentación pertinente, respecto a temas sensibles, en este caso a rendiciones de cuentas, en los plazos previstos. Asimismo, realizar actividades de adiestramiento a los usuarios.
3. Exigir a las áreas encargadas de la gestión de entregas a rendir cuenta, realizar el análisis de informaciones recibidas a fin de tener como sustento en las prácticas de control simultáneo. También, tomar en cuenta las consecuencias de no poder aplicar los resultados en forma correcta.
4. En cuanto a los procesos en curso sobre prácticas de control simultáneo, los informes de orientación de oficio deben estar debidamente sustentadas con los comprobantes de pago y demás documentos de respaldo. Por consiguiente, se sugiere llevar adelante estos resultados alcanzados, y que permita realizar futuras investigaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cazau, P. (2017). *Fundamentos de estadística*.
<https://www.researchgate.net/publication/49303936>
- Chack, N. (2022). *Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero-Junio 2022*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3499767/Informe_gestion_2022_en_e-jun.pdf.pdf
- Contraloría General de la República del Perú. (2019). *Directiva N° 002-2019-CG/NORM "SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO."*
https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_115-2019-CG.pdf
- De La Rosa, D. (2019). *PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DEL TURISMO EN EL CANTÓN MONTALVO, PROVINCIA DE LOS RÍOS*.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5456/1/UNACH-EC-ING-GEST-TUR-2019-0008.pdf>
- DIRECTIVA N° 013-2022-CG/NORM "SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO," GERENCIA DE ASESORÍA JURÍDICA Y NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL (2022).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3839885/3656507-directiva-n-013-2022-cg-norm-directiva-de-servicio-de-control-simultaneo.pdf>
- Fernandez, Li., & Paco, J. (2022). *Entregas a rendir cuenta en la aplicación de los estados financieros del gobierno regional Amazonas, 2022*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/133880/Fernandez_B-L-Paco_OJF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galvez, O. (2019). *La rendición de cuentas a través del uso de boletas falsas en el delito de peculado*.
- Gamez, Y. (2022). *Control Simultaneo y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021*.
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*.
https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*.
- Janampa, A. (IDEHPUCP). (2020). MODALIDADES DE CONTROL SIMULTÁNEO. CGR. http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf
- LEY N° 30742, Diario Oficial el Peruano (2018).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2288354/Ley%20N%C2%B030742.pdf.pdf?v=1634854850>
- Martínez, C. (2019a). *Estadística Básica aplicada*.
- Martínez, C. (2019b). *Estadística y muestreo*.

- Martínez, H. (2012). *Metodología de la investigación*. Cengage Learning.
- MEF. (2019). *TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG.pdf
- MEF. (2022). CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Sector Público al 31 de diciembre de 2021. *MEF*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/Cuenta_General_Republica_2022.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL. *RD 003-2019-EF/51.01*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG.pdf
- NIA 240 (2020). www.ifac.org
- Pacioli, L. (1494). “*Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita.*”
<https://www.bbc.com/news/business-41582244>
- Peryra, E. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)*.
- Salas, C. (2021). *CONTROL SIMULTÁNEO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO PERIODO 2017*.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). “*EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030.*”
- Sinche, H. (2019). *El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco-año 2018*.
http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1573/1/T026_20723168_T.pdf
- Sotero, J. (2022). *El control simultáneo y su relación con la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017*.
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4822/Juan_Tesis_maestro_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tamayo, A. (1996). *TEORÍA GENERAL DE SISTEMAS. Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales*.
https://ru.ceiich.unam.mx/bitstream/123456789/3416/1/Perspectivas_en_las_teorias_de_sistemas_Cap4_Introduccion_a_la_teoría_de_sistemas.pdf
- Torres, J. (1997). *Introducción a la teoría de sistemas de Niklas Luhmann*.
https://ru.ceiich.unam.mx/bitstream/123456789/3416/1/Perspectivas_en_las_teorias_de_sistemas_Cap4_Introduccion_a_la_teoría_de_sistemas.pdf
- Valderrama, S. (2018). Pasos para elaborar Proyectos de Investigación Científica. In *Editorial San Marcos* (p. 469).

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable Independiente	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	
¿Cuál es el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?	Explicar el efecto del Control simultáneo (orientación de oficio) en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	El Control simultáneo (orientación de oficio) tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.	<i>Control simultáneo (Orientación de Oficio)</i>		General:
			Dimensiones	Revisión documental	método científico
				Análisis de información	Método Específico:
				Proceso en curso	hipotético-deductivo
				TIPO DE INVESTIGACIÓN:	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	Variable Dependiente	Aplicada	
1. ¿Cuál es el efecto de la revisión documental en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?	1. Explicar el efecto de la revisión documental en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	1. La Revisión documental tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022.	<i>Entregas a rendir cuenta</i>		NIVEL DE INVESTIGACIÓN
			Dimensiones	Entrega de recursos	explicativo
				Rendición	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:
				Comprobantes de pago	No experimental
				Transversal	
2. ¿Cuál es el efecto del análisis de información en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?	2. Explicar el efecto del análisis de información en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	2. El análisis de información tiene efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	POBLACIÓN: Finita de 118 servidores de la Municipalidad Provincial de Atalaya		
3. ¿Cuál es el efecto de los procesos en curso en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022?	3. Explicar el efecto de los procesos en curso en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	3. Los procesos en curso tienen efecto significativo en las entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022	MUESTRA: método no probabilístico, por conveniencia de 54 servidores		TÉCNICA: encuesta INSTRUMENTO: cuestionario

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
Variable Independiente	(Shack, 2022) en el “Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero-Junio 2022”; considera a la “Orientación de Oficio (principalmente revisión documental y análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso).” (p. 11). Continúa señalando que la orientación de oficio se ejecuta tomando como sustento información de varias fuentes. La información obtenida y analizada debe tener la posibilidad de comunicación entre los distintos sistemas existentes y la variedad de datos en múltiples formatos; de tal manera que, los resultados deben ser compartida, de acceso libre y en entornos múltiples y ser entendida con mucha facilidad. (p. 11)	El instrumento para medir el concepto observable a través de instrumentos del cuestionario de la variable Control simultáneo (Orientación de Oficio) contiene 9 reactivos, considerados de acuerdo a la escala de Likert, tal como recomiendan (Valderrama y Jaimes, 2019) (p. 239)	Revisión documental	Veracidad	1	ORDINAL
Autenticidad				2		
Valoración				3		
Análisis de información			Cuantitativa	4		
			Cualitativa	5		
			Validez	6		
Proceso en curso			Inicio	7		
			Intermedio	8		
			Final	9		
Control simultáneo (Orientación de Oficio)						

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
Variable Dependiente	<p>(Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) según el “TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL” modificado por la RD 003-2019-EF/51.01 2019, refiere que las entregas a rendir cuenta “Corresponde a la entrega de recursos y que deben ser rendidos en un determinado período”. Asimismo, según la estructura del Plan Contable Gubernamental se encuentra dentro de la cuenta “1205 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO”, cuyo contenido considera a subcuentas entre ellas las entregas a rendir cuentas, que serán devengados en ejercicios siguientes, de acuerdo a los documentos que sustentan los gastos tales como documentos según las normas legales sobre comprobantes de pago, documentos internos, contratos suscritos, entre otros. (p. 92)</p>	<p>De igual manera, el cuestionario para medir el concepto observable de la variable Entregas a rendir cuenta, contiene 9 reactivos, considerados de acuerdo a la escala de Likert, tal como recomiendan (Valderrama y Jaimes, 2019) (p. 239)</p>	Entrega de recursos	Mensual	1	ORDINAL
Entregas a rendir cuenta				Semestral	2	
				Anual	3	
			Rendición	Oportuna	4	
				Extemporánea	5	
				Pendiente	6	
			Comprobantes de pago	Importe asignado	7	
Sustentación verificada				8		
Conformidad comprobada				9		

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	OPCIONES DE RESPUESTA
Variable Independiente	Revisión documental	Veracidad	El control simultáneo (Orientación de Oficio) tiene su base en la veracidad de la revisión documental en forma permanente	1. Completamente en desacuerdo 2. Indeciso 3. Completamente de acuerdo
Control simultáneo (Orientación de Oficio)		Autenticidad	La autenticidad de los documentos en la etapa de revisión será fundamental para evidenciar el control simultáneo	
		Valoración	La valoración del contenido de los documentos será esencial para la Orientación de Oficio	
	Análisis de información	Cuantitativa	El análisis de información en forma cuantitativa debería estar presente en todo proceso de control simultáneo	
		Cualitativa	Los aspectos cualitativos del análisis de información recogida en el control simultáneo contribuyen a la Orientación de Oficio	
		Validez	La validez del análisis de la información será corroborada antes de emitir el informe de Orientación de Oficio.	
	Proceso en curso	Inicio	El control simultáneo (Orientación de Oficio) de un proceso en curso de inicio de actividades debe ser evaluado previamente para su ejecución.	
Intermedio		Una vez iniciado el control simultáneo deberá tener continuidad en otras etapas intermedias para emitir la Orientación de Oficio.		
Final		Es necesario al final de la actividad en un proceso en curso tener las evidencias para elaborar y emitir el informe de Orientación de Oficio.		

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	OPCIONES DE RESPUESTA	
Variable Dependiente	Entrega de recursos	Mensual	El control de las entregas a rendir cuenta debe registrarse en forma mensual para su rendición efectiva.	1. Completamente en desacuerdo 2. Indeciso 3. Completamente de acuerdo	
Entregas a rendir cuenta		Semestral	La entrega de recursos financieros por entregas a rendir cuenta debe controlarse en forma semestral para su liquidación final.		
		Anual	Los importes anuales por entregas a rendir cuenta deben ser sincerada en los estados financieros.		
		Rendición	Oportuna		Es exigencia la rendición oportuna de las entregas a rendir cuenta en forma permanente.
			Extemporánea		Evitar las rendiciones de entregas en forma extemporánea es signo de buena gestión administrativa
			Pendiente		Las rendiciones pendientes por entregas de recursos no deberían permanecer en los estados financieros.
		Comprobantes de pago	Importe asignado		Los comprobantes de pago deben reflejar el importe exacto asignado por entregas a rendir cuenta.
			Sustentación verificada		Una vez que los documentos de rendición por entregas de recursos financieros estén verificados procede a su contabilización
			Conformidad comprobada		Culmina una rendición por entregas de recursos con la conformidad comprobada por el funcionario encargado

Anexo 4: El instrumento de investigación**CUESTIONARIO**

Estimado señor(a)(ita):

Apelamos a su espíritu de colaborador a fin de concluir nuestro proyecto de investigación “**Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022**”, solo marcar una (X) en una de las 3 respuestas. Mil gracias.

1. Completamente en desacuerdo	2. Indeciso	3. Completamente de acuerdo
---------------------------------------	--------------------	------------------------------------

N°	ITEMS			RESPUESTA		
	Control simultáneo (Orientación de Oficio)			1	2	3
	Revisión documental					
1	El control simultáneo (Orientación de Oficio) tiene su base en la veracidad de la revisión documental en forma permanente					
2	La autenticidad de los documentos en la etapa de revisión será fundamental para evidenciar el control simultáneo					
3	La valoración del contenido de los documentos será esencial para la Orientación de Oficio					
	Análisis de información			1	2	3
4	Los aspectos cualitativos del análisis de información recogida en el control simultáneo contribuyen a la Orientación de Oficio					
5	La validez del análisis de la información será corroborada antes de emitir el informe de Orientación de Oficio.					
6	El control simultáneo (Orientación de Oficio) de un proceso en curso de inicio de actividades debe ser evaluado previamente para su ejecución.					
	Proceso en curso			1	2	3
7	El control simultáneo (Orientación de Oficio) de un proceso en curso de inicio de actividades debe ser evaluado previamente para su ejecución.					
8	Una vez iniciado el control simultáneo deberá tener continuidad en otras etapas intermedias para emitir la Orientación de Oficio.					
9	Es necesario al final de la actividad en un proceso en curso tener las evidencias para elaborar y emitir el informe de Orientación de Oficio.					

CUESTIONARIO

Estimado señor(a)(ita):

Apelamos a su espíritu de colaborador a fin de concluir nuestro proyecto de investigación “**Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022**”, solo marcar una (X) en una de las 3 respuestas. Mil gracias.

1. Completamente en desacuerdo	2. Indeciso	3. Completamente de acuerdo
---------------------------------------	--------------------	------------------------------------

N°	Entregas a rendir cuenta	RESPUESTA		
	Entrega de recursos	1	2	3
1	El control de las entregas a rendir cuenta debe registrarse en forma mensual para su rendición efectiva.			
2	La entrega de recursos financieros por entregas a rendir cuenta debe controlarse en forma semestral para su liquidación final.			
3	Los importes anuales por entregas a rendir cuenta deben ser sincerada en los estados financieros.			
	Rendición	1	2	3
4	Es exigencia la rendición oportuna de las entregas a rendir cuenta en forma permanente.			
5	Evitar las rendiciones de entregas en forma extemporánea es signo de buena gestión administrativa			
6	Las rendiciones pendientes por entregas de recursos no deberían permanecer en los estados financieros.			
	Comprobantes de pago	1	2	3
7	Los comprobantes de pago deben reflejar el importe exacto asignado por entregas a rendir cuenta.			
8	Una vez que los documentos de rendición por entregas de recursos financieros estén verificados procede a su contabilización			
9	Culmina una rendición por entregas de recursos con la conformidad comprobada por el funcionario encargado			

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Confiabilidad

Se tiene 21 casos como prueba piloto, a fin de determinar el grado de confiabilidad del instrumento, con coeficiente alfa de Cronbach.

Tabla 13

Rangos de Confiabilidad del Instrumento

Rangos	Magnitud
“0,81 a 1,00”	“Muy alta”
“0,61 a 0,80”	“Alta”
“0,41 a 0,60”	“Moderada”
“0,21 a 0,40”	“Baja”
“0,01 a 0,20”	“Muy Baja”

Nota. Según rangos adaptado de Ruiz (2002) y Pallella y Martins (2003)

Tabla 14

Casos de prueba piloto

	N	%
Válido	21	100,0
Casos Excluido ^a	0	,0
Total	21	100,0

Tabla 15

Confiabilidad de “Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022”

Alfa de Cronbach	N de Elementos
,958	18

Nota: Resultado según el programa SPSS 27

Interpretación

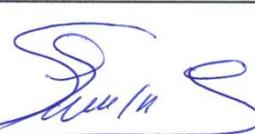
Según la Tabla 11, el resultado de $\alpha=0.958$; ubicado en el rango Muy Alta, siendo factible su aplicación.

Validaciones del Instrumento:

"Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022"

ITEM	CRITERIO										OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem
	Claridad en la Redacción		Coherencia Interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		X		X		X		X		
2	X		X		X		X		X		
3	X		X		X		X		X		
4	X		X		X		X		X		
5	X		X		X		X		X		
6	X		X		X		X		X		
7	X		X		X		X		X		
8	X		X		X		X		X		
9	X		X		X		X		X		
10	X		X		X		X		X		
11	X		X		X		X		X		
12	X		X		X		X		X		
13	X		X		X		X		X		
14	X		X		X		X		X		
15	X		X		X		X		X		
16	X		X		X		X		X		
17	X		X		X		X		X		
18	X		X		X		X		X		
ASPECTOS GENERALES										SI	NO
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario										X	
Los ítems permiten el logro de las dimensiones										X	
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores										X	
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir										X	
VALIDEZ DEL EXPERTO											
APLICABLE			X			NO APLICABLE			VALIDADO POR: PAUL DAVID VILCAHUAMAN CARBASAL		
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES						GRADO ACADÉMICO: MAESTRO EN AD.					
FIRMA: 						FECHA: 15/07/2023			N° CELULAR: 9994041761		
						E-mail: Paulcahuaman@hotmail.com					

"Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022"

ITEM	CRITERIO										OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem
	Claridad en la Redacción		Coherencia Interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		X		X		X		X		
2	X		X		X		X		X		
3	X		X		X		X		X		
4	X		X		X		X		X		
5	X		X		X		X		X		
6	X		X		X		X		X		
7	X		X		X		X		X		
8	X		X		X		X		X		
9	X		X		X		X		X		
10	X		X		X		X		X		
11	X		X		X		X		X		
12	X		X		X		X		X		
13	X		X		X		X		X		
14	X		X		X		X		X		
15	X		X		X		X		X		
16	X		X		X		X		X		
17	X		X		X		X		X		
18	X		X		X		X		X		
ASPECTOS GENERALES										SI	NO
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario										X	
Los ítems permiten el logro de las dimensiones										X	
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores										X	
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir										X	
VALIDEZ DEL EXPERTO											
APLICABLE <input checked="" type="checkbox"/>			NO APLICABLE			VALIDADO POR: <i>Francisco Torres Suarez</i>					
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES						GRADO ACADÉMICO: <i>Maestría</i>					
FIRMA: 						FECHA: <i>15/07/2023</i>			N° CELULAR: <i>954405876</i>		
						E-mail <i>Ptorres.77@hotmail.com</i>					

**"Efectos del Control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya,
Región Ucayali - 2022"**

ITEM	CRITERIO										OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem
	Claridad en la Redacción		Coherencia Interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		X		X		X		X		
2	X		X		X		X		X		
3	X		X		X		X		X		
4	X		X		X		X		X		
5	X		X		X		X		X		
6	X		X		X		X		X		
7	X		X		X		X		X		
8	X		X		X		X		X		
9	X		X		X		X		X		
10	X		X		X		X		X		
11	X		X		X		X		X		
12	X		X		X		X		X		
13	X		X		X		X		X		
14	X		X		X		X		X		
15	X		X		X		X		X		
16	X		X		X		X		X		
17	X		X		X		X		X		
18	X		X		X		X		X		
ASPECTOS GENERALES										SI	NO
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario										X	
Los ítems permiten el logro de las dimensiones										X	
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores										X	
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir										X	
VALIDEZ DEL EXPERTO											
APLICABLE		X		NO APLICABLE				VALIDADO POR: <i>Carlos Percy Jorge Machuca.</i>			
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES								GRADO ACADÉMICO: <i>Maestro en tributación</i>			
FIRMA: 				FECHA: <i>15/07/2023</i>		N° CELULAR: <i>995958886</i>		E-mail <i>Carlosjorgemachuca@gmail.com.</i>			

37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	19
38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	19
39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	19
40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	20
41	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	21
42	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	20
43	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	19
44	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	21
45	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	52
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	52
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	53
48	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	50
49	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	52
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	53
51	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
52	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	53
53	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	52
54	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	53

Anexo 7: Consentimiento Informado

Solicito: Consentimiento informado para el desarrollo de proyecto de investigación - Tesis; **Efectos del control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali - 2022**

Señor: Francisco De Asis Mendoza de Souza
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Atalaya

Presente.

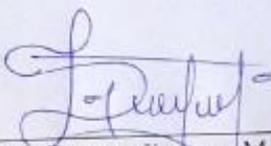


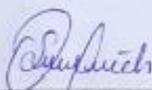
Yo, JORDYN DONATO JIMENEZ MAGUIÑA identificado con DNI: 73056613 y SUSY DANY SALDAÑA CHULLUNCUY, con DNI: 46944678; Bachilleres de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la carrera profesional de contabilidad y Finanzas, de la Universidad Peruana Los Andes, ante usted nos presentamos muy respetuosamente para solicitar su autorización para el **CONSENTIMIENTO INFORMADO** para el desarrollo de la investigación titulada "**Efectos del control simultáneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuenta, municipalidad provincial de Atalaya, Región Ucayali – 2022**", para realizar una entrevista a profundidad a su persona, obtener evidencia, fotos y las evidencias que sean pertinentes.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y/o empresa y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la institución. De igual manera, se entregará a los colaboradores un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto y se les explica en qué consistirá el trabajo de investigación.

Sin otro particular y esperando una buena acogida, me despido de usted,

atte.


 Jordyn Donato Jimenez Maguiña
 DNI: 73056613
 CM. N° H03472F


 Susy Dany Saldaña Chulluncuy
 DNI: 46944678
 CM. N° B93206J



"CELEBRACIÓN 2023 - 2022"

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ATALAYA - GERENCIA MUNICIPAL -

"Año del bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho."

EL QUE SUSCRIBE EL GERENTE MUNICIPAL DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ATALAYA – UCAYALI,
OTORGA LA PRESENTE:

AUTORIZACIÓN

A los señores Bachilleres: JORDYN DONATO JIMENEZ MAGUIÑA con DNI N.° 73056613 Y SUCY DANY SALDAÑA CHULLUNCUY con DNI N.° 46944678 de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la Universidad Peruana los Andes, en atención al Expediente n.° 3341 se autoriza el acceso a la información para el desarrollo del trabajo de investigación sobre: "Efectos del control simultaneo (orientación de oficio) en entregas a rendir cuentas, municipalidad provincial de atalaya, Región Junín – 2022".

Se expide el presente la solicitud de los interesados para los fines que considere pertinente.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ATALAYA
Abog. Néstor César Márquez Tardón
GERENTE MUNICIPAL

Con Trabajo y Esfuerzo Lograremos el Desarrollo...!

Calle Ríoje N° 658
Ciudad de Atalaya

muniatalaya@muniatalaya.gob.pe

www.muniatalaya.gob.pe

Municipalidad provincial de atalaya-oficial

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento



